

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

INFORME: ASE-IFA/48/2014.

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

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes del Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión ordinaria número cuadragésima tercera 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 Venado, S.L.P., al Congreso del Estado, incumple lo dispuesto en los artículos 46, fracción I, inciso e, 48 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 38 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, al no incluir como mínimo la información contable siguiente:

- Notas a los estados financieros.

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 06 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al H. Ayuntamiento de Venado, 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/48/2014, 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 9 de abril de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

1.5 Alcance de la revisión

Ingresos

| | | |
|----------------------------------|----|------------|
| Universo seleccionado: | \$ | 94,752,594 |
| Muestra auditada: | | 85,277,335 |
| Representatividad de la muestra: | | 90% |

Egresos

| | | |
|----------------------------------|----|-------------|
| Universo seleccionado: | \$ | 106,245,752 |
| Muestra auditada: | | 95,621,177 |
| Representatividad de la muestra: | | 90% |

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 Fondo de Infraestructura Social Municipal 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 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 | 3,055,363 | 3,055,363 | 1,371,983 | 1,371,983 | 44.90% |
| Derechos | 2,405,709 | 2,405,709 | 877,777 | 877,777 | 36.49% |
| Productos | 331,850 | 331,850 | 83,232 | 83,232 | 25.08% |
| Aprovechamientos | 3,776,336 | 3,776,336 | 551,460 | 551,460 | 14.60% |
| Participaciones y aportaciones | 104,996,310 | 104,996,310 | 92,117,323 | 91,960,920 | 87.58% |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | 1,100,000 | 1,100,000 | - | - | 0.00% |
| Total | 115,665,568 | 115,665,568 | 95,001,775 | 94,845,372 | 82.00% |

Nota:

1. El sistema no reconoce un cargo en la cuenta de participaciones por un importe de \$156,402.

2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

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

| Objeto del gasto | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Servicios personales | 18,664,219 | 18,664,219 | 15,452,538 | 15,452,538 | 15,439,770 |
| Materiales y suministros | 7,960,656 | 7,960,656 | 6,262,537 | 6,262,537 | 6,261,986 |
| Servicios generales | 10,191,718 | 10,191,718 | 8,779,318 | 8,779,318 | 8,778,706 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,560,701 | 4,560,701 | 3,800,038 | 3,800,035 | 3,800,035 |
| Bienes muebles, inmuebles e intangibles | 577,216 | 577,216 | 513,752 | 513,752 | 513,752 |
| Inversiones financieras y otras provisiones | 71,462,647 | 71,462,647 | 71,457,782 | 71,457,782 | 71,457,782 |
| Deuda pública | 2,248,411 | 2,248,411 | - | - | - |
| Total | 115,665,568 | 115,665,568 | 106,265,962 | 106,265,962 | 106,252,031 |

Notas:

1. El Presupuesto aprobado y reflejado en el estado analítico de egresos no coincide con el aprobado y publicado en el diario oficial el 14 de enero del 2014, cuyo importe es de \$104,683,850.

2. Por error del sistema no se afectó presupuestalmente los abonos registrados en las siguientes cuentas: dietas \$12,768, alimentación internos \$551 y Servicios Financieros y Bancarios por \$614.

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

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

Respecto a la modificación del Presupuesto de Egresos, en acta de sesión ordinaria número cuadragésima tercera de fecha 29 de enero de 2014, se autoriza la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un incremento del 10.49% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$115,665,468.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

| CONCEPTO | NOTA | PARCIAL | IMPORTE |
|--|------|-----------|-----------|
| Activo | | | |
| Activo circulante | | | |
| Efectivo | | 169,331 | |
| Bancos/tesorería | 1, 3 | 1,963,194 | |
| Bancos/dependencias y otros | | 67,293 | |
| Préstamos otorgados a corto plazo | 2 | 4,422,242 | |
| Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y servicios | | 327 | |
| Suma activo circulante | | | 6,622,387 |
| Activo no circulante | | | |
| Terrenos | | 40,000 | |
| Construcciones en proceso en bienes de dominio público | | 4,640,198 | |
| Mobiliario y equipo de administración | | 519,036 | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | | 3,105 | |

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

| CONCEPTO | NOTA | PARCIAL | IMPORTE |
|--|----------|-------------|-------------------|
| Vehículos y equipo de transporte | | 343,033 | |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | | 1,096,881 | |
| Software | | 151,528 | |
| Estudios, formulación y evaluación de proyectos | | 1,325,937 | |
| Suma activo no circulante | | | 8,119,718 |
| Total de activo | | | 14,742,105 |
| Pasivo | | | |
| Pasivo circulante | | | |
| Servicios personales por pagar a corto plazo | | 1,508,009 | |
| Proveedores por pagar a corto plazo | | 2,613,824 | |
| Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | | 4,872 | |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | | 3,500,065 | |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | | 8,603,786 | |
| Suma pasivo circulante | | | 16,230,556 |
| Total de pasivo | | | 16,230,556 |
| Patrimonio | | | |
| Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro) | | (6,165,353) | |
| Resultados de ejercicios anteriores | | 4,676,902 | |
| Total de patrimonio | | | (1,488,451) |
| Total de pasivo y patrimonio | 4 | | 14,742,105 |

Notas:

1. El Municipio abrió cuentas bancarias a nombre del C. José Luis Gutiérrez Reyes, en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banorte, según números de cuenta siguientes: 849545133, 86493599, 215312417, 215320766, para el manejo de los fondos de Tesorería, FISM 2013, FISM 2014, FORTAMUN-DF 2014, respectivamente. Lo anterior fue aprobado por los integrantes del cabildo en primera sesión extraordinaria de fecha 2/10/2012, justificando en dicha acta la apertura de tales cuentas bancarias para evitar el embargo de fondos municipales por demandas laborales.

2. El saldo está integrado por adeudos de empleado de ejercicios anteriores y del préstamo que el fondo de Infraestructura 2014 le hizo a tesorería por \$2,936,575, importe incluido en el pliego de observaciones.

3. Por parte de las Instituciones Bancomer S.A. y Banorte no se presentó la información correspondiente a la confirmación de saldos al 31/12/2014, al no tener dicha confirmación esta Autoridad no tiene los elementos suficientes, para verificar que las cuentas bancarias aperturadas por el Ayuntamiento se hayan registrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2014.

4. Como resultado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Municipio al 31 de diciembre del 2014, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que la tesorería municipal, en conjunto con la contraloría interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia con el previo acuerdo de los integrantes del Cabildo, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública muestren cifras reales.

2.2.2 Estado de Actividades

| CONCEPTO | NOTA | IMPORTE | % |
|--|----------|-------------------|--------------|
| 1.- Ingresos y otros beneficios | | | |
| Ingresos de gestión | | 2,884,452 | 3.04 |
| Impuestos | | 1,371,983 | 1.44 |
| Derechos | | 877,777 | 0.93 |
| Productos de tipo corriente | | 83,232 | 0.09 |
| Aprovechamientos de tipo corriente | | 551,460 | 0.58 |
| Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | | 91,804,518 | 96.89 |
| Participaciones y aportaciones | | 91,804,518 | 96.89 |
| Otros ingresos y beneficios | | 63,624 | 0.07 |
| Ingresos financieros | | 63,624 | 0.07 |
| Total de Ingreso y otros beneficios | 1 | 94,752,594 | 100 |
| 2.- Gastos y otras pérdidas | | | |
| Gastos de funcionamiento | | 3,438,451 | 4.65 |
| Servicios personales | 2 | (11,601,075) | (15.70) |
| Materiales y suministros | | 6,261,435 | 8.47 |
| Servicios generales | | 8,778,091 | 11.88 |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | | 3,800,509 | 5.15 |
| Transferencias internas y asignaciones al sector público | | 2,128,993 | 2.88 |
| Ayudas sociales | | 1,225,809 | 1.66 |
| Pensiones y jubilaciones | | 445,707 | 0.61 |
| Inversión Pública | | 66,650,910 | 90.20 |
| Inversión pública no capitalizable | | 177,912 | 0.24 |
| Inversión pública no capitalizable | | 66,472,998 | 89.96 |
| Total de gastos y otras pérdidas | | 73,889,870 | 100 |
| Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro) | 3 | 20,862,724 | |

Notas:

1. El Municipio no emitió comprobante fiscal digital en el cobro de impuestos, derechos, productos y aprovechamientos, contribuciones de mejoras, participaciones, aportaciones y convenios.
2. Por error del sistema en el estado de actividades considera la cuenta de remuneraciones al personal de carácter permanente con saldo negativo integrado de la siguiente manera:

| CONCEPTO | NOTA | IMPORTE |
|--|----------|------------------------|
| Remuneraciones al personal de carácter permanente | a | \$ (13,514,038) |
| Remuneraciones al personal de carácter transitorio | | 37,600 |
| Retribuciones por servicios de carácter social | | 1,758,593 |
| Otras prestaciones sociales y económicas | | 116,772 |
| TOTAL | | \$ (11,601,075) |

- a. El importe correcto de esta cuenta debe ser \$13,514,038, debido a que el sistema contable considera el saldo de cuenta de Otras Prestaciones Sociales y Económicas por un importe de \$7,653, en negativo debiendo ser positivo.
3. Considerando el importe correcto de los registros contables mal aplicados en el sistema contable en el Estado de Actividades tendría que arrojar un resultado del ejercicio por \$(6,165,353), el cual se refleja en el Estado de Situación 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 |
|---|----------|---------|---------------------|
| Impuestos sobre los ingresos | | | \$ 4,368 |
| Impuestos sobre espectáculos públicos | 1 | 4,368 | |
| Impuesto sobre el patrimonio | | | 870,206 |
| Impuesto predial | | 870,206 | |
| Impuesto sobre la producción, el consumo y las transacciones | | | 69,839 |
| Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales | | 69,839 | |
| Accesorios | | | 427,570 |
| Recargos | | 77,207 | |
| Gastos de ejecución | | 350,363 | |
| TOTAL | | | \$ 1,371,983 |

Nota:

1. Los recibos de entero expedidos por concepto de impuestos sobre espectáculos públicos, no contienen los datos suficientes para verificar su correcto cobro.

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

| CONCEPTO | NOTA | IMPORTE |
|---|----------|-----------------|
| Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado | 1 | \$ 4,774 |
| Servicios de panteones | | 12,923 |
| Servicios de rastro | | 66,224 |
| Servicios de planeación | | 240,809 |
| Servicios de tránsito y seguridad pública | | 7,579 |
| Servicios del registro civil | | 245,305 |
| Servicios de estacionamiento en la vía pública | | 830 |

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

| CONCEPTO | NOTA | IMPORTE |
|---|------|-------------------|
| Servicios de nomenclatura urbana | | 1,084 |
| Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación | | 135,290 |
| Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares | | 71,671 |
| Servicios catastrales | | 64,668 |
| Servicios de ocupación en la vía pública | 2 | 13,720 |
| T O T A L | | \$ 864,877 |

Notas:

1. No presentaron los recibos correspondientes que soportaran el ingreso.

2. Los recibos de entero expedidos por concepto de uso de piso en la vía pública, no contienen los datos suficientes para verificar su correcto cobro (boletaje),

2.3.3.2 Otros derechos

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---------------------------------------|-----------|
| Arrendamiento del auditorio Municipal | \$ 12,900 |

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 | 1 | \$ 5,200 |
| Enajenación de bienes muebles e inmuebles de dominio público | 2 | 78,032 |
| T O T A L | | \$ 83,232 |

Notas:

1. Corresponde a ingresos por renta de locales del mercado del Municipio que se registraron incorrectamente en esta cuenta, debiendo de clasificarse según lineamientos del CONAC en el rubro de derechos.

2. Se registró incorrectamente en esta cuenta en, este importe corresponde a la cuenta de servicio de agua potable drenaje y alcantarillado, cuenta en la que se tendría que haber registrado.

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 VENADO, S.L.P.

| CONCEPTO | IMPORTE |
|----------------------------------|-------------------|
| Multas de policía y tránsito | \$ 14,739 |
| Multas diversas | 114,543 |
| Donaciones, herencias y legados | 5,000 |
| Cárcel distrital | 275,385 |
| Devolución Impuesto sobre nómina | 141,793 |
| T O T A L | \$ 551,460 |

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 | NOTA | MUNICIPIO | SECRETARÍA DE FINANZAS | DIFERENCIA |
|------------------------|----------|----------------------|------------------------|---------------------|
| Fondo General | 1 | \$ 10,352,494 | \$ 10,403,976 | \$ (51,482) |
| Fondo Municipal | 1 | 3,583,430 | 3,611,524 | (28,094) |
| Tenencias | 1 | 482,856 | 472,468 | 10,388 |
| I.E.S.P.S. | 1 | 1,033,283 | 1,000,347 | 32,936 |
| I.S.A.N. | 1 | 163,334 | 151,133 | 12,201 |
| Fondo de Fiscalización | 1 | 838,763 | 896,914 | (58,151) |
| I.E.S.P.S. Gasolina | 1 | 494,630 | 494,907 | (277) |
| SUMAS | 1 | \$ 16,948,790 | \$ 17,031,269 | \$ (82,479) |

Nota:

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

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 | \$ 20,047,364 |
| Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios | 7,439,771 |
| T O T A L | \$ 27,487,135 |

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.

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|----------------------|
| Programa federal-Ramo 20 | \$ 1,885,350 |
| Fondo de pavimentación, espacios deportivos, alumbrado público, y rehabilitación de infraestructura educativa | 16,283,700 |
| Organismo de agua potable | 394,351 |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social del Estado | 231,450 |
| Aportación derecho de alumbrado público | 1,601,775 |
| Vivienda | 954,000 |
| Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte | 8,233,500 |
| Cultura | 11,327,300 |
| Fondo para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas | 3,297,167 |
| Fondo de Aportaciones Múltiples | 160,000 |
| Contingencias Económicas | 3,000,000 |
| T O T A L | \$ 47,368,593 |

2.3.7 Ingresos derivados de financiamientos

Son los ingresos obtenidos por la celebración de empréstitos, autorizados por los integrantes del Ayuntamiento y que en su caso fueron ratificados por el H. Congreso Estado. Partida integrada de la manera siguiente:

| CONCEPTO | NOTA | IMPORTE |
|--|------|------------------|
| Intereses ganados de valores, créditos | 1 | \$ 63,624 |
| T O T A L | | \$ 63,624 |

Nota:

1. Corresponde a los rendimientos generados en las cuentas bancarias del Municipio.

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 trasferencias y la inversión pública, detallando a continuación cada uno de estos rubros:

2.4.1 Servicios personales

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

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

| CONCEPTO | NOTA | PARCIAL | IMPORTE |
|---|----------------|-------------|------------------------|
| Remuneraciones al personal de carácter permanente | | | \$ (13,514,038) |
| Dietas | 1,2,3,4 | (3,517,350) | |
| Sueldo base | 2,3,4 | (9,996,688) | |
| Remuneraciones al personal de carácter transitorio | | | 37,600 |
| Sueldos base al personal eventual | | 37,600 | |
| Retribuciones por servicios de carácter social | | | 1,758,593 |
| Prima vacacional | | 323,392 | |
| Gratificación de fin de año | | 1,333,735 | |
| Remuneraciones por horas extraordinarias | | 101,466 | |
| Otras prestaciones sociales y económicas | | | 116,772 |
| Liquidación de las prestaciones (Jubilación) | 5 | 116,772 | |
| TOTAL | | | \$ (11,601,075) |

Notas:

En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$3,517,350, la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

| NOMBRE / PUESTO | NOTA | COMPENSACIÓN ACUMULADA |
|--|------------|------------------------|
| José Luis Gutiérrez Reyes / Presidente Municipal | a,c | \$ 1,198,076 |
| Francisco Ortiz Buenrostro / Síndico | a,c | 335,072 |
| Juan Pablo Zavala Torres / Regidor | a,b | 319,472 |
| José Guillermo Salas García / Regidor | a,b | 319,472 |
| Antonio Ibarra Reyna / Regidor | a,b | 319,471 |
| Socorro Leija Alonso / Regidor | a,b | 319,471 |
| Lázaro García Alonso / Regidor | a,b | 319,471 |
| Carlos Manuel Morales Lázaro / Regidor | a,b | 319,471 |
| TOTAL | | \$ 3,449,976 |

Notas:

a. Incremento del 5% a partir del mes de marzo, autorizado en acta de cabildo número vigésima séptima sesión ordinaria de fecha 13/03/2014.

b. Se pagaron 30 días de compensación extraordinaria en el mes de diciembre del 2014, autorizados en acta de cabildo número cuadragésima sesión ordinaria de fecha 22/12/2014.

c. Se pagaron 30 días de compensación extraordinaria, más un complemento de compensación extraordinaria equivalente a 20 días de compensación diaria a C. José Luis Gutiérrez Reyes (Presidente) y a C. Francisco Ortiz Buenrostro (Síndico) por un importe de \$71,523, incluido en el pliego de observaciones, ya que no se tiene evidencia de que fueron aprobadas por integrantes del cabildo ni están en el tabulador de remuneraciones del ejercicio 2014,

c. No coincide el importe registrado en dietas con lo pagado a los miembros de cabildo por un importe de \$67,374, debido a un error de registro, dicho importe se debió de registrar en la cuenta de sueldo base.

2.- Por error del sistema en el Estado de Actividades se refleja lo de las cuentas de Dietas y Sueldos Base en negativo.

3. El Municipio no enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT), el impuesto sobre la renta por salarios por el periodo de enero a diciembre del 2014 y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores.

4. El Municipio no emitió un comprobante fiscal digital por las remuneraciones que efectuó por concepto de salarios, y en general por la prestación de un servicio subordinado y no entregó o envió a sus trabajadores en formato electrónico de las remuneraciones cubiertas a sus trabajadores.

5.- El sistema no refleja en el Estado de Actividades un importe de \$7,652, correspondiente a la cuenta de subsidios a organismos sindicales.

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, sin embargo no se apegaron al Tabulador Desglosado de las Remuneraciones que emitió el órgano edilicio, y que fue publicado 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 existe en contra del Ayuntamiento:

| EXPEDIENTE | ACTOR | TRIBUNAL | ESTADTUS |
|-------------|--------------------------------------|--|---|
| 241/1997 | María Elia Zapata de la Cruz y otros | Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje | Concluido- Se dicta sentencia 27/03/2012, se ejecutó parcialmente sobre cuentas bancarias, el Ayuntamiento promovió un amparo No. 403/2012, ante el juzgado cuarto de distrito. |
| 467/2005-4 | Cayetano Rivera Martínez | Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje | En proceso, favorable al interesado |
| 99/2008-4 | Javier Cabrales Hernández | Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje | Inactividad |
| 1198/2009-2 | María Liliana Alonso Campo | Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje | Se promovió amparo directo por la trabajadora en trámite bajo el expediente 662/2012, ante el segundo tribunal colegiado del noveno circuito |

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

| EXPEDIENTE | ACTOR | TRIBUNAL | ESTADTUS |
|---------------|------------------------------------|--|---|
| 1230/2009-1 | Rosalba Hernández Villegas y otros | Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje | En proceso, el 13 de julio del 2012 se dictó laudo favorable para la parte actora |
| 1283/2009-4 | Cristina Aguayo Ruíz y otros | Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje | En proceso |
| 1032/2010-5 | Josefina Araceli Padilla López | Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje | En proceso, 18/04/2012, desahogo de pruebas |
| 403/2011-2 | Guillermo Andrés Salas Alba | Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje | En proceso, se llevó a cabo la audiencia de ofrecimiento de pruebas el 3/04/2012 |
| 406/2012-3 | Martha Laura Hernández y otros | Juzgado IV de Distrito | Admitido en proceso |
| 1210/2014-6 | Raúl Castillo Torres (Apoderado) | Juzgado 1 de Distrito | En proceso |
| 571/2014-III | Cayetano Rivera Martínez | Juzgado 3 de Distrito | En proceso, resolución en fecha 13 noviembre del 2014 |
| 1342/2014-III | Martha Laura Zapata Hernández | Juzgado 3 de Distrito | En proceso, sentencia 15/01/2015. |
| 1345/2014-V | Ma. Estela Noriega Morales | Juzgado 4 de Distrito | En proceso |
| 1300/2012/M4 | Ma. Inés Vanegas Gallegos | Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje | En proceso |

Nota:

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

2.4.2 Materiales y suministros

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

| CONCEPTO | PARCIAL | IMPORTE |
|--|---------|-------------------|
| Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales | | \$ 625,981 |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 400,051 | |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | 36,980 | |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnología | 51,986 | |
| Material impreso e información digital | 46,581 | |
| Material de limpieza | 45,583 | |
| Materiales para el registro e identificación de bienes y personas | 44,800 | |
| Alimentos y utensilios | | 603,324 |

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

| CONCEPTO | PARCIAL | IMPORTE |
|---|-----------|---------------------|
| Alimentación en oficinas o lugares de trabajo | 116,664 | |
| Alimentación en eventos oficiales | 23,834 | |
| Alimentación para internos | 462,826 | |
| Materiales y artículos de construcción y de reparación | | 2,881,568 |
| Cemento y productos de concreto | 1,750,956 | |
| Cal, yeso y productos de yeso | 675 | |
| Madera y productos de madera | 4,686 | |
| Vidrio y productos de vidrio | 14,384 | |
| Material eléctrico y electrónico | 203,959 | |
| Artículos metálicos para la construcción | 162,458 | |
| Materiales complementarios | 196,798 | |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 547,652 | |
| Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio | | 289,647 |
| Medicinas y productos farmacéuticos | 289,647 | |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | | 1,676,176 |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | 1,676,176 | |
| Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos | | 113,061 |
| Vestuario y uniformes | 15,533 | |
| Artículos deportivos | 97,528 | |
| Herramientas, refacciones y accesorios menores | | 71,678 |
| Herramientas menores | 70,460 | |
| Refacciones y accesorios menores de edificios | 1,218 | |
| TOTAL | | \$ 6,261,435 |

2.4.3 Servicios generales

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

| CONCEPTO | NOTA | PARCIAL | IMPORTE |
|---|------|-----------|------------------|
| Servicios básicos | | | 5,727,883 |
| Energía eléctrica | | 1,049,722 | |
| Otros pagos derivados de la prestación del servicios eléctricos | | 4,630,754 | |
| Telefonía tradicional | | 47,349 | |
| Servicios postales | | 58 | |
| Servicios de arrendamiento | | | 136,680 |
| Arrendamiento de equipo de transporte | | 46,200 | |
| Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas | | 90,480 | |
| Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios | | | 168,742 |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | | 168,742 | |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales | | | 34,282 |
| Servicios financieros y bancarios | | 14,422 | |

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

| CONCEPTO | NOTA | PARCIAL | IMPORTE |
|---|----------|---------|---------------------|
| Seguro de bienes patrimoniales | | 16,060 | |
| Fletes y maniobras | | 3,800 | |
| Servicios de instalación, reparación y mantenimiento | | | 842,707 |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | | 126,766 | |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo | | 220 | |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | | 695,243 | |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria | | 20,478 | |
| Servicios de comunicación social y publicidad | | | 100,724 |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas | | 100,724 | |
| Servicios de traslado y viáticos | | | 267,767 |
| Viáticos en el país | | 267,767 | |
| Servicios oficiales | | | 1,334,431 |
| Gastos de ceremonial | | 97,895 | |
| Gastos de orden social y cultural | | 678,515 | |
| Exposiciones | 1 | 558,021 | |
| Otros servicios generales | | | 164,875 |
| Impuesto sobre nómina | | 164,875 | |
| TOTAL | | | \$ 8,778,091 |

Nota:

El Municipio no presentó informe de la Feria Regional de Venado 2014.

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 |
|---|-----------|---------------------|
| Transferencias internas y asignaciones al sector público | | \$ 2,128,993 |
| Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras | 19,238 | |
| Transferencias corrientes a organismos públicos descentralizados | 2,109,282 | |
| Transferencias al resto del sector público | 473 | |
| Ayudas sociales | | 1,225,809 |
| Ayudas sociales a personas | 1,013,967 | |
| Ayudas sociales a instituciones de enseñanza | 186,162 | |
| Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro | 25,680 | |
| Pensiones y jubilaciones | | 445,707 |
| Pensiones | 445,707 | |
| TOTAL | | \$ 3,800,509 |

2.4.7 Inversión pública

Comprende el importe del gasto por la inversión pública no capitalizable. Partida integrada de la manera siguiente:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|----------------------|
| Inversión pública no capitalizable | \$ 177,912 |
| Construcción en bienes no capitalizable | 66,472,998 |
| TOTAL | \$ 66,650,910 |

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 Venado, S.L.P.

2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

Durante el proceso de fiscalización no se detectó algún parentesco entre funcionarios y/o empleados municipales con proveedores, prestadores de servicios y constructores contratados por el H. Ayuntamiento de Venado, S.L.P.

2.7 Evaluación del Ramo 33

2.7.1 Objetivo

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

2.7.2 Ingresos y egresos registrados

| RECURSO | FORTAMUN-DF | FISM | TOTAL |
|-------------------------|--------------|---------------|----------------------|
| ASIGNADO | \$ 7,439,771 | \$ 20,047,364 | \$ 27,487,135 |
| EJERCIDO ⁽¹⁾ | 7,439,771 | 20,015,628 | 27,455,399 |
| REVISADO | 6,323,805 | 17,013,284 | 23,337,089 |
| % | 85 | 85 | 85 |

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

| CONCEPTO | FORTAMUN-DF | FISM |
|-------------------|---------------------|----------------------|
| Egresos | \$ 6,838,350 | \$ 19,792,435 |
| Gastos indirectos | 601,421 | 223,193 |
| TOTAL | \$ 7,439,771 | \$ 20,015,628 |

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 2153124176 del fondo de Infraestructura y número 2153207666, del fondo de Fortalecimiento, de Banorte, se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos de los fondos al Municipio, además se verificó que las cantidades correspondieran a las publicadas en el Periódico Oficial del Estado de fecha 30 de enero de 2014, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 35, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

2.7.4 Apertura de cuenta bancaria

Con la revisión de las pólizas de ingresos se verificó que el Municipio abrió las cuentas números 2153124176 de Banorte del fondo de Infraestructura, y 2153207666 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 las cuales no fueron productivas; asimismo, se confirmó que el Municipio no contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio.

2.7.5 Validación del programa de obras y acciones

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

2.7.6 Destino de los recursos

Se verificó que el Municipio destinó recursos del FSM para el financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en zonas de atención prioritaria sin aplicar el 81.2% en las localidades de alto y muy alto rezago social, y en los rubros especificados en la normativa aplicable, a excepción del recurso que se encuentra observado por un importe de \$ 8,221,298.

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 \$601,421 en el FSM y \$223,193 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 \$323,635, que representa un 1.6% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió a los rubros de adquisición de software y hardware, acondicionamiento de espacios físicos (mobiliario) y creación y actualización de la normatividad (actualización de reglamentos, normas y leyes) 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), sin embargo se verificó que la información no 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 VENADO, S.L.P.

| RUBRO - OBRA/ACCIÓN | UBICACIÓN | FONDO | IMPORTE |
|--|--------------------|--------------|---------------------|
| Agua Potable-Construcción de sistema de abastecimiento de agua potable | Cañada Grande | FISM | \$ 3,454,456 |
| Vivienda- Construcción de techo seguro en varias localidades | La Trinidad | FISM | 150,000 |
| Vivienda- Construcción de 18 recámaras adicionales | Varias localidades | FISM | 150,000 |
| Vivienda-Construcción de techo seguro en varias localidades | El Salero | FISM | 672,480 |
| Electrificación- Construcción de línea y red de distribución eléctrica | El Pozote | FISM | 395,000 |
| | | TOTAL | \$ 4,821,936 |

Notas:

1. Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras y acciones financiadas con el FISM, se verificó que el importe de las obras o acciones reportadas como obras que pidieron prórroga a la SEDESORE no coincide con el saldo contable registrado en libros en la cuenta bancaria del Fondo.

2. Por las obras que se solicitó prórroga para concluir las en el ejercicio 2015, se verificó que existen errores contables de clasificación ya que se registraron en el presupuesto pagado y no en el devengado.

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 Venado, 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-48/14-R33-01

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de centro de acopio
Localidad: Cabecera municipal
Monto del POA: \$ 300,000
Monto ejercido contable: \$ 300,000
Modalidad de ejecución: Administración municipal
Ejecutor: H. Ayuntamiento
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 300,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

| TOTAL | FISM |
|------------|------------|
| \$ 300,000 | \$ 300,000 |
| 100% | 100% |

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

| MONTO CONTABLE | MONTO POA | FACTURAS | POLIZAS |
|----------------|------------|------------|------------|
| \$ 300,000 | \$ 300,000 | \$ 300,001 | \$ 300,001 |

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

| TOTAL | ADQUISICIÓN | NÓMINA | SERVICIOS GENERALES |
|------------|-------------|------------|---------------------|
| \$ 300,001 | \$ 142,909 | \$ 151,252 | \$ 5,840 |
| 100% | 48% | 50% | 2% |

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|-----|----------------------------------|-----|-----------|------------|------------|----------|
| | | | Facturado | Verificado | | |
| 1 | Roca block 15x20x40 rosa cantera | PZA | 3,500.00 | 2,993.00 | 507.00 | \$ 8,619 |
| | | | | | Subtotal | 8,619 |
| | | | | | IVA | 1,379 |
| | | | | | Total | \$ 9,998 |
| | | | | | FISM | \$ 9,998 |

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

2. Servicios generales, no corresponde a la obra: \$5,840

| Referencia | Concepto | Fecha | Importe |
|------------|----------------------|----------|----------|
| 420 | Primitivo Pérez Luis | 25/01/14 | \$ 5,840 |

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que el nombre de la obra no indica si es 1a o 2da etapa, debido a que la obra está inconclusa.

2. No se presenta: acuerdo administrativo del órgano de control interno (Art. 165 LOPSRM), acuerdo administrativo emitido por el Titular (Art. 166 LOPSRM), aviso de terminación de la obra, documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM) y oficio de designación de la supervisión.

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

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$15,838
Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-48/14-R33-02

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de callejón San Miguel
Localidad: Cabecera municipal
Monto del POA: \$ 300,000
Monto ejercido contable: \$ 300,000
Modalidad de ejecución: Administración municipal
Ejecutor: H. Ayuntamiento
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 300,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

| TOTAL | FISM |
|------------|------------|
| \$ 300,000 | \$ 300,000 |
| 100% | 100% |

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

| MONTO CONTABLE | MONTO POA | FACTURAS | POLIZAS |
|----------------|------------|------------|------------|
| \$ 300,000 | \$ 300,000 | \$ 300,000 | \$ 300,000 |

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

| TOTAL | ADQUISICIÓN | NÓMINA | SERVICIOS GENERALES |
|------------|-------------|-----------|---------------------|
| \$ 300,000 | \$ 205,405 | \$ 69,141 | \$ 25,454 |
| 100% | 68% | 23% | 8% |

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

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

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

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-48/14-R33-03

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de red eléctrica
Localidad: El matorral
Monto del POA: \$ 400,000
Monto ejercido contable: \$ 400,000
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Ing. David Edmundo Aguilar Ávalos
Monto del contrato: No disponible
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 400,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

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

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

| MONTO CONTABLE | MONTO POA | FACTURAS | POLIZAS |
|----------------|------------|------------|------------|
| \$ 400,000 | \$ 400,000 | \$ 400,000 | \$ 398,276 |

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$398,276

| Referencia | Concepto | Fecha | Importe |
|------------|-----------------------------------|----------|------------|
| 34 | Ing. David Edmundo Aguilar Ávalos | 31/03/14 | \$ 398,276 |

2. Retenciones no efectuadas Dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$690

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$40,000
2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$20,000

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM, 139 al 143 Reglamento).
2. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), contrato (Art. 104 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), invitaciones (Art. 97 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
3. No se presenta: análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$398,966
Observaciones con monto de referencia: \$ 60,000
Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-48/14-R33-04

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de línea y red de distribución eléctrica
Localidad: La piedra
Monto del POA: \$ 3,144,357
Monto ejercido contable: \$ 3,144,357
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: David Edmundo Aguilar Ávalos
Monto del contrato: No disponible

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

| TOTAL | FISM |
|--------------|--------------|
| \$ 3,144,357 | \$ 3,144,357 |
| 100% | 100% |

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

| MONTO CONTABLE | MONTO POA | FACTURAS | POLIZAS |
|-----------------------|------------------|-----------------|----------------|
| \$ 3,144,357 | \$ 3,144,357 | \$ 3,144,357 | \$ 3,130,804 |

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|------------|---|-----------|-----------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 1 | Suministro y colocación de Poste de Concreto 12-750 | PZA | 67.00 | 0.00 | 67.00 | \$ 658,827 |
| 2 | Suministro y colocación de Poste de Concreto 9-400 | PZA | 7.00 | 0.00 | 7.00 | 48,778 |
| 3 | Suministro y colocación de Estructura Primaria TS20 A 13.2 KV | LOTE | 47.00 | 0.00 | 47.00 | 160,132 |
| 4 | Suministro y colocación de Estructura Primaria AD20 A 13.2 KV | LOTE | 5.00 | 0.00 | 5.00 | 27,200 |
| 5 | Suministro y colocación de Estructura Primaria RD20 A 13.2 KV | LOTE | 12.00 | 0.00 | 12.00 | 51,295 |
| 6 | Suministro y colocación de Estructura Primaria TD20 A 13.2 KV | LOTE | 4.00 | 0.00 | 4.00 | 17,877 |
| 7 | Suministro y colocación de Estructura Secundaria 1R1 | LOTE | 50.00 | 0.00 | 50.00 | 76,977 |
| 8 | Suministro y colocación de Estructura Secundaria 1B1 | LOTE | 43.00 | 0.00 | 43.00 | 59,719 |
| 9 | Suministro y colocación de Estructura Secundaria 1D1 | LOTE | 4.00 | 0.00 | 4.00 | 4,661 |
| 10 | Suministro y colocación de Estructura Secundaria 1B3 | LOTE | 17.00 | 0.00 | 17.00 | 23,426 |

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|-----|--|------|----------|------------|-------------|---------------------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 11 | Suministro y colocación de Estructura Secundaria 1R3 | LOTE | 27.00 | 0.00 | 27.00 | 56,085 |
| 12 | Suministro y colocación de Estructura Secundaria 1D3 | LOTE | 2.00 | 0.00 | 2.00 | 2,736 |
| 13 | Suministro y colocación de Aparta Rayos de Línea | PZA | 4.00 | 0.00 | 4.00 | 12,722 |
| 14 | Suministro y colocación de CCF 14.4 KV | PZA | 8.00 | 0.00 | 8.00 | 22,341 |
| 15 | Suministro y colocación de S.E. de 10 KVA 13200 240/120 V | LOTE | 5.00 | 0.00 | 5.00 | 233,054 |
| 16 | Suministro y colocación de S.E. de 15 KVA 13200 240/120 V | LOTE | 2.00 | 0.00 | 2.00 | 116,033 |
| 17 | Suministro y colocación de ITR 2B | LOTE | 7.00 | 0.00 | 7.00 | 85,287 |
| 18 | Suministro y colocación de Retenida Primaria para RDA | LOTE | 14.00 | 0.00 | 14.00 | 81,084 |
| 19 | Suministro y colocación de Retenida Primaria para REA | LOTE | 5.00 | 0.00 | 5.00 | 31,987 |
| 20 | Suministro y colocación de Retenida Primaria para RVP | LOTE | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 4,256 |
| 21 | Suministro y colocación de Retenida Primaria para RDBA | LOTE | 2.00 | 0.00 | 2.00 | 6,604 |
| 22 | Suministro y colocación de Retenida Secundaria para RSA | LOTE | 14.00 | 0.00 | 14.00 | 29,526 |
| 23 | Suministro y colocación de Retenida Secundaria para RPP | LOTE | 4.00 | 0.00 | 4.00 | 3,907 |
| 24 | Suministro y colocación de Retenida Secundaria para REA | LOTE | 3.00 | 0.00 | 3.00 | 12,434 |
| 25 | Suministro y colocación de Cable ACSR Cal. 1/0 | KG | 2,860.00 | 0.00 | 2,860.00 | 225,625 |
| 26 | Suministro y colocación de Cable Neutranel 2X1/0+1X2 | MTS | 1,450.00 | 0.00 | 1,450.00 | 112,129 |
| 27 | Suministro y colocación de Cable Neutranel 1+1 Cal. 6 | MTS | 1,450.00 | 0.00 | 1,450.00 | 30,392 |
| 28 | Suministro y colocación de Control de Alumbrado A 127 V | PZA | 7.00 | 0.00 | 7.00 | 25,981 |
| 29 | Suministro y colocación de Lámpara Suburbana 100 WATTS | PZA | 39.00 | 0.00 | 39.00 | 129,692 |
| 30 | Suministro y colocación de Bajante de Tierra Física | LOTE | 19.00 | 0.00 | 19.00 | 22,794 |
| 31 | Suministro y colocación de Bajante de Tierra Tipo Delta | LOTE | 7.00 | 0.00 | 7.00 | 9,078 |
| 32 | Suministro y colocación de Acometida Domiciliaria con Murete | LOTE | 25.00 | 0.00 | 25.00 | 74,332 |
| 33 | Renta de Compresor | LOTE | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 37,141 |
| 34 | Servicio de grúa y flete de tráiler (3 Viajes) | LOTE | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 87,676 |
| 35 | Planos y Trámites ante CFE | LOTE | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 35,453 |
| 36 | Pago de Revisión y Aprobación de Proyecto, Libranzas | LOTE | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 20,146 |
| 37 | Verificación de Instalaciones Eléctricas | LOTE | 7.00 | 0.00 | 7.00 | 73,269 |
| | | | | | Redondeo | -3 |
| | | | | | Subtotal | 2,710,653 |
| | | | | | IVA | 433,704 |
| | | | | | Total | \$ 3,144,357 |
| | | | | | FISM | \$ 3,144,357 |

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décimo sexta del modelo de contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato Monto: \$135,533

3. Retenciones no efectuadas Dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$5,421

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

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$314,436

2. 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: \$314,436

3. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$157,218

4. Licitación Incorrecta, no se publicó en CompraNet la convocatoria (Art. 54 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$3,144,357

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el concepto No. 33: Renta de compresor, ya que no cumple con lo estipulado en el Art. 163 del Reglamento.

2. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de apertura (Art. 70 LOPSRM), acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), acta de fallo (Art. 81 LOPSRM), acta visita al lugar de la obra (Art. 48 XI LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), contrato (Art. 104 LOPSRM), croquis de localización, cuadro frío y dictamen de adjudicación, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM), información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 84 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

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

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$3,144,357
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$140,954
Observaciones con monto de referencia: \$ 3,930,447
Observaciones Administrativas: 3

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

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-48/14-R33-05

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de línea y red de distribución eléctrica en tierra blanca
Localidad: Tierra blanca
Monto del POA: \$ 515,363
Monto ejercido contable: \$ 515,363
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Constructora eléctrica Guanajuato, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 515,363

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

| TOTAL | FISM |
|--------------|-------------|
| \$ 515,363 | \$ 515,363 |
| 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 |
|-----------------------|------------------|-----------------|----------------|
| \$ 515,363 | \$ 515,363 | \$ 515,363 | \$ 513,141 |

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|-----|--|-----|----------|------------|------------|-----------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 1 | Poste de Concreto C12-750 | PZA | 13.00 | 9.00 | 4.00 | \$ 19,446 |
| 2 | Cable ACSR 1/0 | KG | 380.00 | 305.00 | 75.00 | 7,412 |
| 3 | Retenida RSA | PZA | 6.00 | 5.00 | 1.00 | 2,654 |
| 4 | Trámites y gestiones ante CFE por medio de sistema sisproter para la aprobación de proyecto, supervisión de obra, integración de expediente de obra, terminado y liberación de obras tramites. | LTE | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 15,667 |
| 5 | Trámites y gestiones ante unidad de verificación de instalaciones eléctricas (UVIE) para la emisión del dictamen. | LTE | 2.00 | 0.00 | 2.00 | 17,641 |
| 6 | Mano de Obra | LTE | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 77,983 |
| 7 | Acometidas | LTE | 3.00 | 2.00 | 1.00 | 2,279 |
| 8 | Poste de concreto C9-400 | PZA | 4.00 | 2.00 | 2.00 | 7,846 |

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|-----|---|------|----------|------------|-------------|-------------------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 9 | Pago por Concepto de Libranza en Media Tensión (Apertura de Puentes Primarios), Incluye: Trámites, Pago, P.U.O.T. | PAGO | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 4,886 |
| 10 | Cable ASCR Cal. 2 | KG | 190.00 | 96.00 | 94.00 | 7,706 |
| | | | | | Subtotal | 163,520 |
| | | | | | IVA | 26,164 |
| | | | | | Total | \$ 189,684 |
| | | | | | FISM | \$ 189,684 |

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décimo sexta del modelo de contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$8,176

3. Retenciones no efectuadas Dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$889

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: \$51,536

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: \$25,768

Observaciones Administrativas de Control Interno

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

2. Se observa la tarjeta de precios unitarios del concepto mano de obra, ya que no especifica qué conceptos cubre como lo indica el generador (mano de obra por instalación de postes de concreto, transformadores, muretes de medición, cableado y estructuras de media tensión).

3. No se presenta: acta de apertura (Art. 97 LOPSRM), acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), acta de fallo (Art. 97 LOPSRM), acta visita al lugar de la obra (Art. 48 XI LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), croquis de localización, cuadro frío y dictamen de adjudicación, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM), información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), invitaciones (Art. 97 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

4. No se presenta: análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$198,749
Observaciones con monto de referencia: \$ 77,304
Observaciones Administrativas: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-48/14-RO-07

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de cancha deportiva multifuncional en la Unidad Deportiva San Juan (FID 2014)
Localidad: Santa Rita
Monto del POA: \$ 3,484,103
Monto ejercido contable: \$ 3,484,104
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Desarrolladora de Ingeniería Integral y Obras Civiles ALIS, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 3,484,103

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

| TOTAL | RAMO 23-FID |
|--------------|--------------|
| \$ 3,484,103 | \$ 3,484,103 |
| 100% | 100% |

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

| MONTO CONTABLE | MONTO POA | FACTURAS | POLIZAS |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| \$ 3,484,104 | \$ 3,484,103 | \$ 3,484,103 | \$ 3,469,086 |

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que la fecha de la publicación de la convocatoria y la fecha de la presentación de las propuestas en CompraNet, no cumple con el mínimo establecido (Artículo 56 LOPSRM).

1. No se presenta: acta de aceptación de la obra, aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), croquis de localización, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM Federal), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM Federal), información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM Federal), presupuesto base del Ayuntamiento y publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).

2. No se presenta: proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-48/14-RO-08

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de Centro Cultural Comunitario (fondo de cultura 2014)
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 3,085,492
Monto ejercido contable: \$ 3,096,796
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Desarrolladora de Ingeniería Integral de Obras Civiles ALIS, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 3,085,492

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

| TOTAL | RAMO 23 - Fondo de cultura |
|--------------|----------------------------|
| \$ 3,085,492 | \$ 3,085,492 |
| 100% | 100% |

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

| MONTO CONTABLE | MONTO POA | FACTURAS | POLIZAS |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| \$ 3,096,796 | \$ 3,085,492 | \$ 3,085,492 | \$ 3,072,193 |

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|-----|--|-----|----------|------------|--------------|-----------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 1 | Mesa central, línea italia modelo: 183 | PZA | 1.00 | 0.00 | 1.00 | \$ 1,538 |
| 2 | Armario ejecutivo forzza, con cerradura, línea italia modelo: 116, color chocolate | PZA | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 25,830 |
| | | | | | Redondeo | \$ -1 |
| | | | | | Subtotal | 27,367 |
| | | | | | IVA | 4,379 |
| | | | | | Total | \$ 31,746 |
| | | | | | OTROS | 31,746 |

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula novena del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$1,368

3. Falta documentación comprobatoria: \$11,304

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: \$308,549

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que la fecha de la publicación de la convocatoria y la fecha de la presentación de las propuestas en CompraNet, no cumple con el mínimo establecido (Artículo 56 LOPSRM).

2. Se observa que no presentan el convenio modificatorio en plazo.

3. Se observa que está colocada la subestación eléctrica, sin embargo no está conectada y no opera.

4. No se presenta: acta de aceptación de la obra, croquis de localización, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM Federal), información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM Federal), presupuesto base del ayuntamiento y publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).

5. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$44,418
Observaciones con monto de referencia: \$ 308,549
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 5

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

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-48/14-RO-09

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción y pavimentación de la calle Paseo Reynaldo Navarro López (FOPEDEP 2014)
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 2,790,499
Monto ejercido contable: \$ 2,790,500
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Esteban Jurado Ramos
Monto del contrato: \$ 2,790,499

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

| TOTAL | RAMO 23 - FOPEDEP |
|--------------|--------------------------|
| \$ 2,790,499 | \$ 2,790,499 |
| 100% | 100% |

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

| MONTO CONTABLE | MONTO POA | FACTURAS | POLIZAS |
|-----------------------|------------------|-----------------|----------------|
| \$ 2,790,500 | \$ 2,790,499 | \$ 2,790,499 | \$ 2,778,471 |

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|-----|--|----|----------|------------|--------------|-----------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 1 | Muro de contención con piedra junteada con mortero cem-arena 1:3. P.U.O.T. | M3 | 54.50 | 0.00 | 54.50 | \$ 79,884 |
| | | | | | Subtotal | 79,884 |
| | | | | | IVA | 12,782 |
| | | | | | Total | \$ 92,666 |
| | | | | | OTROS | 92,666 |

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula novena del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$3,994

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

1. No se presenta la fianza de cumplimiento en la fecha correcta (Art. 48 I LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$279,050

2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$279,050

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que en el contrato indican la fecha de inicio y fin en octubre y diciembre respectivamente, pero de 2013.

2. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), croquis de localización, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM Federal), publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal) y publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).

3. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$96,660
Observaciones con monto de referencia: \$ 558,100
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-48/14-RO-10

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de auditorio polideportivo municipal (FID 2014)
Localidad: Cabecera municipal
Monto del POA: \$ 12,969,621
Monto ejercido contable: \$ 13,000,026
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Construcciones y Servicios de la Huasteca, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 12,969,621

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

| TOTAL | RAMO 23 - FID |
|---------------|----------------------|
| \$ 12,969,621 | \$ 12,969,621 |
| 100% | 100% |

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

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

| MONTO CONTABLE | MONTO POA | FACTURAS | POLIZAS |
|-----------------------|------------------|-----------------|----------------|
| \$ 13,000,026 | \$ 12,969,621 | \$ 13,000,026 | \$ 12,944,123 |

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|-----|---|----|----------|------------|------------|------------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 1 | Zapata corrida zc-3 y zc-4 de 50cm de ancho y 15 cm de peralte a base de concreto f'c=250 kg/cm2 rev- 8-10 cm tma 3/4", armada con varilla corrugada, acero de refuerzo núm. 3, (3/8") fy = 4200 kg/m2 @ 25 cm en el sentido transversal y 3 varillas | ML | 281.04 | 0.00 | 281.04 | \$ 100,567 |
| 2 | Cabezal de columna 1 de concreto f'c=250 kg/cm2 rev 8-10cm tma 3/4", armada con 6 varilla corrugada fy=4200 kg/m2 del No. 4 (1/2") y 6 varillas corrugadas fy=4200 kg/m2 No. 8 (1") y estribos No. 3 (3/8") @ 20cm, incluye: anclaje con acero a-307 | ML | 9.00 | 8.00 | 1.00 | 2,108 |
| 3 | Muro de block de concreto acabado aparente de 15cm de espesor, asentados con mezcla cemento-arena proporción de 1:3 | M2 | 335.57 | 0.00 | 335.57 | 99,064 |
| 4 | Muro de block cara de piedra color tabaco de 20cm de espesor, asentados con mezcla cemento-arena proporción de 1:3 | M2 | 520.19 | 197.00 | 323.19 | 132,534 |
| 5 | Trabe t1 de 20x40cm a base de concreto f'c=250 kg/cm2 tma 3/4" rev 10-12 cm, armada con 2 vars No. 3 (3/8") en el lecho superior, 3 var No. 3 (3/8") en el lecho inferior y estribos No. 2.5 (1/4") @ 18 cm | ML | 40.50 | 15.00 | 25.50 | 12,153 |
| 6 | Trabe t2 de 20x50cm a base de concreto f'c=250 kg/cm2 tma 3/4" rev 10-12 cm, armada con 2 vars No. 3 (3/8") en el lecho superior, 2 vars No. 4 (1/2") adicionales sección media de la trabe y 2 vars No. 4 (1/2") en el lecho inferior y estribos No. 2.5 | ML | 20.40 | 0.00 | 20.40 | 12,752 |

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|-----|--|----|----------|------------|------------|---------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 7 | Trabe t3 de 20x50cm a base de concreto f'c=250 kg/cm2 tma ¾" rev 10-12 cm, armada con 2 vars No. 3 (3/8") en el lecho superior, 2 vars No. 4 (1/2") adicionales sección media de la trabe y 2 vars No. 4 (1/2") en el lecho inferior y estribos No. 2 | ML | 19.97 | 0.00 | 19.97 | 12,483 |
| 8 | Trabe t4 de 30x40cm a base de concreto f'c=250 kg/cm2 tma ¾" rev 10-12 cm, armada con 3 vars No. 4 (1/2") en el lecho superior, 2 vars No. 4 (1/2") adicionales sección media de la trabe y 4 vars No. 8 (1") en el lecho inferior y estribos No. 3 (3/8") | ML | 78.75 | 0.00 | 78.75 | 91,024 |
| 9 | Trabe t5-a de 30x40cm a base de concreto f'c=250 kg/cm2 tma ¾" rev 10-12 cm, armada con 2 vars No. 4 (1/2") en el lecho superior, 3 vars No. 6 (3/4") adicionales en punta de trabe, 4 vars No. 4 (1/2") en el lecho inferior y estribos No. 3 (3/8") | ML | 18.78 | 0.00 | 18.78 | 14,762 |
| 10 | Trabe t5-b de 30x120cm a base de concreto f'c=250 kg/cm2 tma ¾" rev 10-12 cm, armada con 3 vars No. 4 (1/2") en el lecho superior, 6 vars No. 3 (3/8") adicionales sección intermedia de trabe, 4 vars No. 8 (1") en el lecho inferior y estribos No. | ML | 15.20 | 0.00 | 15.20 | 32,320 |
| 11 | Trabe t6 de 30x40cm a base de concreto f'c=250 kg/cm2 tma ¾" rev 10-12 cm, armada con 2 vars No. 4 (1/2") en el lecho superior, 3 vars No. 6 (3/4") adicionales en punta de trabe, 4 vars No. 4 (1/2") en el lecho inferior y estribos No. 3 (3/8") | ML | 34.73 | 0.00 | 34.73 | 30,711 |
| 12 | Trabe t7 de 30x40cm a base de concreto f'c=250 kg/cm2 tma ¾" rev 10-12 cm, armada con 3 vars No. 4 (1/2") en el lecho superior, 4 vars No. 4 (1/2") en el lecho inferior y estribos No. 2.5 (1/4") @ 20 cm | ML | 36.00 | 0.00 | 36.00 | 27,147 |
| 13 | Losa con malla electrosoldada 6x6 6/6 de h=10 cm de peralte con concreto estructural de 200 kg/cm² tma ¾" rev 10-12 cm, cimbra aparente con chaflán de 1½." en las aristas | M2 | 140.85 | 40.00 | 100.85 | 50,302 |
| 14 | Losa de escalones y descansos de concreto de 10 cm de concreto estructural de 250 kg/cm² tma ¾" rev 10-12 cm, reforzada con var No. 3 (3/8") @ 27.5 cm en sentido longitudinal y var No. 3 (3/8") @ 15cm en sentido transversal lecho inferior, cimbra | M2 | 112.48 | 0.00 | 112.48 | 63,274 |
| 15 | Losa de escalones y descansos de concreto de 10 cm de concreto estructural de 250 kg/cm² tma ¾" rev 10-12 cm, reforzada con var No. 3 (3/8") @ 30 cm en el sentido longitudinal y var No. 3 (3/8") @ 20 cm en el sentido transversal, reforzado | M2 | 202.48 | 0.00 | 202.48 | 123,736 |

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|-----|--|----|----------|------------|------------|---------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 16 | Pretil de tabique rojo recocido de 15 cm de ancho, asentado con mortero cemento - arena 1:4 | M2 | 32.05 | 0.00 | 32.05 | 8,702 |
| 17 | Chafalón de 10x10 cm de concreto f'c=100 kg/cm2 tma 1 1/2" | ML | 20.03 | 0.00 | 20.03 | 429 |
| 18 | Suministro y colocación de material de sub-base hidráulica triturada, compactada al 95% de su pvsm por medios mecánicos, incluye: suministro, colocación, tendido, papeo, nivelado, incorporación de humedad y compactada | M3 | 258.90 | 0.00 | 258.90 | 87,394 |
| 19 | Suministro y colocación de material de base hidráulica triturada, compactada al 95% de su pvsm por medios mecánicos, incluye: suministro, colocación, tendido, papeo, nivelado, incorporación de humedad y compactada | M3 | 258.90 | 0.00 | 258.90 | 97,763 |
| 20 | Piso de concreto pulido en cuadros de 3.00 x 5.00 m, armado con malla electrosoldada 6 x 6-10/10 de 10 cm de espesor, acabado con plana y mezcla de cemento-arena 1:4, concreto hecho en obra de f'c= 250 kg/cm2 | M2 | 1,224.94 | 0.00 | 1,224.94 | 319,575 |
| 21 | Suministro y colocación de junta aserrada ja-1 de 6mm | ML | 418.80 | 0.00 | 418.80 | 12,045 |
| 22 | Suministro y colocación de junta machiembrada jm-1 | ML | 219.80 | 0.00 | 219.80 | 3,086 |
| 23 | Losa aligerada de 20cm de espesor, construida con nervaduras transversales n-1 con armex 15x20-4 y n-2 con armex 15x20-4 y 1 var 3/8" adicional inferior de 15x20 ambas. Nervaduras en sentido longitudinal n-3 de 30x20cm con 6 vars 3/8" y estribos 1/4" | M2 | 52.00 | 0.00 | 52.00 | 47,748 |
| 24 | Suministro y aplicación de pintura de esmalte en color (amarillo, blanco y rojo) para área de juego y logotipo institucional, incluye la limpieza, trazo, cinta masking tape y limpieza durante y después de las labores | ML | 286.33 | 0.00 | 286.33 | 15,190 |
| 25 | Aplanado acabado fino en muros a regla, nivel y plomo, a base de mezcla cemento-arena 1:3 de proporción, en espesor promedio de 2.2 cm, hasta 3.00 mts de altura, incluye desperdicio | M2 | 878.41 | 0.00 | 878.41 | 119,516 |
| 26 | Pintura vinimex vinil-acrílica, marca comex para interiores y exteriores en superficies previamente preparadas; hasta una altura de 3.00 a 6.00 mts incluye una mano de sellador 5 x1 comex y dos manos de pintura | M2 | 865.28 | 0.00 | 865.28 | 53,405 |
| 27 | Recubrimiento en muro a base de azulejo de 20 x 20 color blanco mca. Vitromex, asentado con adhesivo blanco antideslizamiento en 3 mm, sobre muro repellado, incluye lechada de cemento blanco | M2 | 170.57 | 0.00 | 170.57 | 85,786 |

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|-----|---|----|----------|------------|------------|---------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 28 | Piso cerámico vitro de 33.3x33.3 opera color beige o similar asentado con pegamix piso, lechadeado con cemento blanco-agua. Incluye el zoclo del mismo material vitropiso de 1/3 de la medida del vitropiso | M2 | 107.45 | 0.00 | 107.45 | 58,476 |
| 29 | Piso antiderrapante de 20x20 color beige o similar asentado con pegamix piso, lechadeado con cemento blanco-agua | M2 | 71.82 | 0.00 | 71.82 | 40,303 |
| 30 | Trazo y nivelación con aparatos topográficos en terreno plano, estableciendo ejes de referencia y bancos de nivel y auxiliados por medios manuales, con hilo y nivel de manguera | M2 | 250.33 | 0.00 | 250.33 | 826 |
| 31 | Excavación con máquina en cepas en terreno clase II, zona con material 0-100-0, (0% tierra, 100% tepetate, 0% roca) de 00 mts a 2.00 mts de profundidad | M3 | 143.47 | 0.00 | 143.47 | 12,577 |
| 32 | Relleno de material producto de excavación compactado manualmente con vibrocompactador manual (bailarina) al 90% de su pvsm. Incluye la selección del material, acarreo, carga, descarga, acomodo del material y compactado | M3 | 136.41 | 0.00 | 136.41 | 22,768 |
| 33 | Relleno de material inerte de banco (reolita) compactado por medios mecánicos, en capas de 20 cm al 90% de su pvsm. Incluye carga, acarreo y descarga del material | M3 | 48.06 | 0.00 | 48.06 | 17,260 |
| 34 | Plantilla de concreto f'c= 100 kg/cm2, con un agregado máximo de 20 mm resistencia normal, de 5 cm de espesor, incluye acarreo 20.00 mts. Tendido y afine | M2 | 67.46 | 0.00 | 67.46 | 6,963 |
| 35 | Zapata de cimentación corrida zc-1, ancho=50 cm, peralte=15cm, armada con 3 varillas 3/8" en el sentido longitudinal y bastones de varillas de 3/8" @25cm. Fy=4200 kg/cm2, concreto f'c=200 kg/cm2, tma 3/4", rev 8-10 cm. Incluye cimbra y descimbra | ML | 22.27 | 0.00 | 22.27 | 7,789 |
| 36 | Zapata de cimentación corrida zc-2, ancho=40 cm, peralte=10cm, armada con malla electrosoldada 6x6-6/6, concreto f'c=200 kg/cm2, tma 3/4", rev 8-10 cm. Incluye cimbra y descimbra | ML | 68.13 | 0.00 | 68.13 | 12,771 |
| 37 | Zapata de cimentación corrida zc-3, ancho=50 cm, peralte=15cm, armada con 3 varillas 3/8" en el sentido longitudinal y bastones de varillas de 3/8" @25cm. Fy=4200 kg/cm2, concreto f'c=200 kg/cm2, tma 3/4", rev 8-10 cm. Incluye cimbra y descimbra | ML | 7.26 | 0.00 | 7.26 | 2,539 |

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|-----|---|-----|----------|------------|------------|---------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 38 | Zapata de cimentación corrida zc-4, ancho=50 cm, peralte=15cm, armada con 3 varillas 3/8" en el sentido longitudinal y bastones de varillas de 3/8" @25cm. Fy'=4200 kg/cm2, concreto f'c=200 kg/cm2, tma 3/4", rev 8-10 cm. Incluye cimbra y descimbra | ML | 2.55 | 0.00 | 2.55 | 892 |
| 39 | Castillo k-1, sección 12x12 cm, 1 varillas de 3/8" ahogada en block con concreto de f'c=250 kg/cm2 | ML | 212.40 | 0.00 | 212.40 | 9,934 |
| 40 | Castillo k-2, sección 15x15cm, armada con 4 varillas de 3/8" y estribos 1/4" @ 20cm, con concreto f'c= 250 k/cm2 - tma 3/4", incluye: cimbrado a 2 caras, habilitado de acero, armado, traslapes, desperdicios, colado, descimbrado, ganchos y curado | ML | 9.00 | 0.00 | 9.00 | 1,598 |
| 41 | Columna cm-1 metálica de ipr 8" x 5 3/4" (26.90 kg/ml) de 2.87 m de alto, incluye: 2 placas de 350x250 mm 5/8", la de base con 6 perforaciones para recibir espárragos de 5/8" de dado de cimentación (según detalle), y la placa de remate en el extremo | PZA | 12.00 | 0.00 | 12.00 | 43,584 |
| 42 | Columna c-1, de concreto sección 30x20 cm, armada con 6 varillas de 1/2" y estribos de 3/8" @ 20 cm, concreto f'c=250 kg/cm2 t.m.a. 3/4" incluye habilitado de acero, armado, traslapes, desperdicios, cimbrado, colado, descimbrado, ganchos y curado | ML | 7.20 | 0.00 | 7.20 | 3,892 |
| 43 | Murete de enrase de block de concreto pesado de 15 x 20 x 40 cm. de 15 cm de espesor. Asentado con mortero-cemento-arena 1:3. Incluye desperdicios | M2 | 102.69 | 0.00 | 102.69 | 37,091 |
| 44 | Cadena intermedia cr-1, sección de 12 x 20 cm, concreto f'c= 250 kg/cm2 3/4", armada con 4 varillas de 3/8" y estribos de 1/4" @ 20 cm | ML | 58.92 | 0.00 | 58.92 | 11,605 |
| 45 | Zapata aislada za-1 de 1.20 x 1.20 m por 30 cm de peralte armada con varilla 3/8" @ 20 cms en ambos sentidos concreto f'c=250 kg/cm2 tma 3/4". | PZA | 4.00 | 0.00 | 4.00 | 6,655 |
| 46 | Zapata aislada za-2 de 1.35 x 1.35 m por 30 cm de peralte armada con varilla 3/8" @ 20 cms en ambos sentidos concreto f'c=250 kg/cm2 tma 3/4" | PZA | 4.00 | 0.00 | 4.00 | 8,326 |
| 47 | Zapata aislada za-3 de 1.50 x 1.50 m por 30 cm de peralte armada con varilla 1/2" @ 20 cms en ambos sentidos concreto f'c=250 kg/cm2 tma 3/4" | PZA | 3.00 | 0.00 | 3.00 | 7,982 |
| 48 | Zapata aislada za-5 de 1.50 x 1.50 m por 30 cm de peralte armada con varilla 1/2" @ 20 cms en ambos sentidos concreto f'c=250 kg/cm2 tma 3/4" | PZA | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 2,661 |

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|-----|--|-----|----------|------------|------------|---------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 49 | Dado de 40x40cm, por 3.00 mts de altura, de concreto f'c=250 kg/cm2 t.m.a. 3/4" rev 8-10 cm, armado con 8 varilla 1/2" y estribos 3/8" @ 20 cm, incluye: armado, cimbrado, colado, vibrado y descimbrado | PZA | 14.00 | 0.00 | 14.00 | 37,515 |
| 50 | Impermeabilización de murete de enrase y cadena de desplante o intermedia | M2 | 100.21 | 0.00 | 100.21 | 24,672 |
| 51 | Firme de concreto de 10cm de espesor armado con malla para piso 6x6-10/10, concreto hecho f'c=150 kg/cm2 tma 3/4" acabado pulido | M2 | 198.26 | 0.00 | 198.26 | 61,453 |
| 52 | Cadena de desplante cd-1, sección 12x20 cm, (ésta deberá estar ahogada en muro cara de piedra) concreto f'c= 250 kg/cm2 3/4", armada con 4 varillas de 3/8" y estribos de 1/4" @ 20 cm | ML | 90.40 | 0.00 | 90.40 | 17,806 |
| 53 | Cadena de desplante cd-2, sección 15x20 cm, concreto f'c= 250 kg/cm2 3/4", armada con 4 varillas de 3/8" y estribos de 1/4" @ 20 cm | ML | 7.26 | 0.00 | 7.26 | 1,606 |
| 54 | Cadena de desplante cd-3, sección 21x20 cm, concreto f'c= 250 kg/cm2 3/4", armada con 4 varillas de 3/8" y estribos de 1/4" @ 20 cm | ML | 2.55 | 0.00 | 2.55 | 640 |
| 55 | Muro de block cara de piedra, de 15x20x40 cm. Asentado con mortero cemento-arena 1:3, el color del cemento del mismo que del block.(para alcanzar nivel y recibir firme) | M2 | 35.35 | 0.00 | 35.35 | 13,610 |
| 56 | Muro de block cara de piedra, de 15x20x40 cm. de 15 cm de espesor. Asentado con mortero cemento-arena 1:3, el color del cemento del mismo que del block | M2 | 53.38 | 0.00 | 53.38 | 20,836 |
| 57 | Muro de block de concreto mediano, de 15x20x40 cm. Asentado con mortero cemento-arena 1:4, (considerar escalerillas de refuerzo horizontal a cada hilada colocada al centro del mortero) | M2 | 21.60 | 0.00 | 21.60 | 6,377 |
| 58 | Losa reticular en estructura, peralte = 35cm, cimbra común, nervaduras del claro corto: 1-n1 de 20 cm de ancho (armada con 6 varillas de 3/8" y estribos 1/4" @ 20cm), 8 - n2 de 15 cm de ancho (armada con 4 varillas 3/8" y estribos 1/4" @ 25 cm), 12 | M2 | 168.10 | 0.00 | 168.10 | 206,982 |
| 59 | Pretil de tabique rojo recocido de 15 cm de ancho, asentado con mortero cemento - arena | M2 | 45.13 | 0.00 | 45.13 | 12,254 |
| 60 | Chaflán de 10x10 cm de concreto f'c=100 kg/cm2 tma 1 1/2" | ML | 69.43 | 0.00 | 69.43 | 1,488 |
| 61 | Aplanado acabado fino en muros a regla, nivel y plomo, a base de mezcla cemento-arena 1:3 de proporción, en espesor promedio de 2.2 cm, hasta 3.00 mts de altura, incluye desperdicio | M2 | 129.48 | 0.00 | 129.48 | 17,617 |

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|-----|--|-----|----------|------------|------------|---------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 62 | Pintura vinimex vinil-acrílica, marca comex para interiores y exteriores en superficies previamente preparadas; hasta una altura de 3.00 a 6.00 mts incluye una mano de sellador 5 x1 comex y dos manos de pintura | M2 | 177.03 | 0.00 | 177.03 | 10,926 |
| 63 | Recubrimiento en muro a base de azulejo de 20 x 20 color blanco marca Vitromex, asentado con adhesivo blanco antideslizamiento en 3 mm, sobre muro repellado, incluye lechada de cemento blanco | M2 | 10.74 | 0.00 | 10.74 | 5,402 |
| 64 | Piso cerámico vitro de 33.3x33.3 opera color beige o similar asentado con pegamix piso, lechadeado con cemento blanco-agua. Incluye el zoclo del mismo material vitropiso de 1/3 de la medida del vitropiso | M2 | 44.87 | 0.00 | 44.87 | 24,419 |
| 65 | Piso antiderrapante de 20x20 color beige o similar asentado con pegamix piso, lechadeado con cemento blanco-agua | M2 | 2.68 | 0.00 | 2.68 | 1,504 |
| 66 | Acabado para piso de concreto a base de tinte y sellador: incluye aplicación y pulido | M2 | 66.00 | 0.00 | 66.00 | 4,141 |
| 67 | Trazo y nivelación con aparatos topográficos en terreno plano, estableciendo ejes de referencia y bancos de nivel y auxiliados por medios manuales, con hilo y nivel de manguera | M2 | 65.96 | 0.00 | 65.96 | 218 |
| 68 | Excavación con máquina en cepas en terreno clase II, zona con material 0-100-0, (0% tierra, 100% tepetate, 0% roca) de 00 mts a 2.00 mts de profundidad | M3 | 18.04 | 0.00 | 18.04 | 1,581 |
| 69 | Afine de taludes y fondo de cepa a mano en terreno clase II con material (0% tierra, 100% tepetate, 0% roca) para mejorar la excavación | ML | 194.99 | 0.00 | 194.99 | 1,710 |
| 70 | Zapata aislada za-7 de 1.40 x 1.40 m y 15 a 30cm de peralte a base de concreto f'c=250 kg/cm2 rev- 8-10 cm tma 3/4", armada con varilla corrugada, acero de refuerzo núm. 3, (3/8") fy = 4200 kg/m2 @ 20cm en ambos sentidos, incluye: plantilla de concreto | PZA | 4.00 | 0.00 | 4.00 | 6,953 |
| 71 | Dado de concreto da-5 de 50x50cm a base de concreto f'c=250 kg/cm2 rev 8-10cm tma 3/4", armada con 8 varilla corrugada fy=4200 kg/m2 del No. 4 (1/2") y estribos No. 3 (3/8") @ 20cm, según plano estructural, cimbra común | PZA | 4.00 | 0.00 | 4.00 | 9,359 |
| 72 | Columna circular c-5 de 50cm a base de concreto f'c=250 kg/cm2 rev 8-10cm tma 3/4", armada con 8 varilla corrugada fy=4200 kg/m2 del No. 4 (1/2") y estribos No. 3 (3/8") @ 20cm, según plano estructural, cimbra común | PZA | 4.00 | 0.00 | 4.00 | 16,749 |

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

| No. | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|--------------|--|----|----------|------------|------------|--------------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 73 | Losa reticular en estructura, peralte = 20cm, cimbra común, nervaduras n-7 de 15x20cm (armada con 4 varillas de 3/8" y estribos 1/4" @ de casetón), y n-8 de 30x20cm (armada con 5 varillas 3/8" y estribos 1/4" @ 20 cm),capitel con vars de 1/2" | M2 | 50.46 | 0.00 | 50.46 | 46,827 |
| 74 | Pretil de tabique rojo recocido de 15 cm de ancho, asentado con mortero cemento - arena 1:4 | M2 | 43.50 | 0.00 | 43.50 | 11,811 |
| 75 | Chafalón de 10x10 cm de concreto f'c=100 kg/cm2 tma 1 1/2" | ML | 29.00 | 0.00 | 29.00 | 621 |
| Redondeo | | | | | | \$ 2 |
| Subtotal | | | | | | 2,537,147 |
| IVA | | | | | | 405,943 |
| Total | | | | | | \$ 2,943,090 |
| OTROS | | | | | | 2,943,090 |

2. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$7,864,147

| Referencia | Concepto | Fecha | Importe |
|------------|---|----------|--------------|
| 467 | Construcciones y servicios de la Huasteca, S.A. de C.V. | 08/12/14 | \$ 3,917,749 |
| 469 | Construcciones y servicios de la Huasteca, S.A. de C.V. | 10/12/14 | 2,742,424 |
| 493 | Construcciones y servicios de la Huasteca, S.A. de C.V. | 26/12/14 | 1,173,569 |
| 518 | Construcciones y servicios de la Huasteca, S.A. de C.V. | 30/12/14 | 30,405 |

3. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula novena del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$126,857

4. Retenciones no efectuadas Cinco al millar (Art. 191 Ley Federal de Derechos) a la factura No. 518 correspondiente a la estimación 7 finiquito: \$131

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,300,003

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal).

2. Se observa que los planos presentados no son los definitivos o no corresponden a la obra.

3. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), bases de licitación (Art. 31 LOPSRM Federal), convenio adicional (Art. 59 LOPSRM Federal y 99 Reglamento LOPSRM Federal), croquis de localización, cuadro frío y dictamen de adjudicación, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM Federal) y publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).

4. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$10,934,225
Observaciones con monto de referencia: \$ 1,300,003
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-48/14-RO-11

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de calle Prolongación Ocampo lado Poniente, Cabecera municipal
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 2,993,184
Monto ejercido contable: \$ 3,001,364
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Desarrollos Civiles y Terrestres J06, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 2,993,184

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

| TOTAL | RAMO 23 |
|--------------|--------------|
| \$ 2,993,184 | \$ 2,993,184 |
| 100% | 100% |

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

| MONTO CONTABLE | MONTO POA | FACTURAS | POLIZAS |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| \$ 3,001,364 | \$ 2,993,184 | \$ 3,001,364 | \$ 2,988,427 |

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

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

| No | Concepto | Un | Cantidad | | Diferencia | Importe |
|----|--|----|----------|------------|--------------|------------|
| | | | Estimado | Verificado | | |
| 1 | Guarnición de concreto 15x20x40 TMA 3/4", incluye cimbra aparente, vibrado y todo lo necesario para su ejecución | ML | 295.00 | 253.00 | 42.00 | \$ 11,233 |
| 2 | Pavimento de concreto MR-42 de 18 cm de espesor acabado rayado fino, incluye cimbra, varilla de refuerzo, vibrado, poliestileno en piso, curado y todo lo necesario para su correcta ejecución | M2 | 2,601.00 | 1,956.00 | 645.00 | 422,056 |
| 3 | Corte de concreto con disco de diamante | ML | 300.00 | 240.00 | 60.00 | 2,891 |
| 4 | Suministro y aplicación de pintura en guarnición de concreto | ML | 295.00 | 0.00 | 295.00 | 15,703 |
| 5 | Suministro y aplicación de pintura en pasos peatonales | ML | 90.00 | 0.00 | 90.00 | 14,289 |
| 6 | Limpieza general de la obra | M2 | 2,601.00 | 0.00 | 2,601.00 | 28,637 |
| | | | | | Subtotal | 494,809 |
| | | | | | IVA | 79,169 |
| | | | | | Total | \$ 573,978 |
| | | | | | OTROS | 573,978 |

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula novena del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$24,740

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: \$300,136

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal).
2. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), croquis de localización, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM Federal), información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), presupuesto base del ayuntamiento, publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal) y publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).

3. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), números generadores (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$598,718
Observaciones con monto de referencia: \$ 300,136
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

Se informa que con base en el Convenio de Coordinación y Colaboración suscrito entre la Auditoría Superior de la Federación (ASF) y ésta Entidad de Fiscalización Superior Local (EFSL), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de diciembre de 2014, mediante el oficio número OASF/0621/2015 de fecha 24 de febrero de 2015 y recibido el 06 de marzo del mismo año, signado por C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez, Auditor Superior de la Federación, solicitó que se realizaran las auditorías de manera coordinada a los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) del Gobierno del Estado de San Luis Potosí.

La participación coordinada de la Auditoría Superior del Estado (ASE) en la fiscalización de este Fondo, posibilitará un mayor alcance e integralidad de las auditorías. Para ello, existirá la coordinación necesaria con la ASF, quien proporcionará las guías de auditoría, metodología y papeles de trabajo, así como la capacitación correspondiente.

Esta estrategia de coordinación permitirá una mayor calidad de la fiscalización de este fondo, y establece bases para un trabajo con perspectiva y alcance para futuros ejercicios, respecto de las Aportaciones federales transferidas.

Los trabajos iniciaron a partir del mes de mayo del presente año.

Una vez concluidos los trabajos coordinados de auditoría, los informes respectivos se remitirán a la Auditoría Superior de la Federación, a más a tardar el 1 de octubre de 2015, a fin de que ésta los integre al Informe que presentará a la Cámara de Diputados.

Por lo anterior, en el presente Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública 2014, del Municipio de Venado, S.L.P., no se incluye en la muestra auditada los resultados relacionados con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF).

| RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014 | |
|--|--------------|
| MONTO REPORTADO EN OBRAS | \$ 8,180,408 |
| MONTO FISCALIZADO | \$ 4,659,720 |
| PORCENTAJE FISCALIZADO | 57 % |
| NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS | 11 |
| OBSERVACIONES FINANCIERAS | \$ 3,757,910 |
| OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA | \$ 4,067,751 |
| OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS | 15 |

| RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014 | |
|---|---------------|
| MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS | \$ 28,620,066 |
| OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS | \$ 11,814,975 |
| OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS | \$ 2,466,788 |
| OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS | 18 |

| RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014 | |
|--|---------------|
| MONTO TOTAL FISCALIZADO | \$ 33,279,786 |
| OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL | \$ 15,572,885 |
| OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL | \$ 6,534,539 |
| OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL | 33 |

3. Resultados de la evaluación al desempeño

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

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

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

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

Indicadores financieros

| CLASIFICACIÓN | INDICADOR | INTERPRETACIÓN |
|----------------------------|--|--|
| Administración de Efectivo | Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante | El Municipio no cuenta con liquidez ya que solo dispone de \$0.41 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Insuficiente y Crítico. |
| Administración de Pasivos | Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total | Representa una carga del 4.20% 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 12.46% 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 VENADO, S.L.P.

| CLASIFICACIÓN | INDICADOR | INTERPRETACIÓN |
|-------------------------------|---|---|
| Administración de Ingresos | Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales | Los ingresos propios del Municipio representan un 3.11% del total de los recursos recibidos, por lo que el 96.89% 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 9.11% 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 74.35% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Adecuado y Bueno 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 \$13,506,385 representando éste un incremento de 1.83% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$13,263,598. |
| | Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación | El gasto de operación del ejercicio fue de \$39,786,191 siendo el gasto en nómina de \$13,506,385 el cual representa el 33.95% del gasto de operación. |
| | Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos | El Municipio presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 1.35% 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

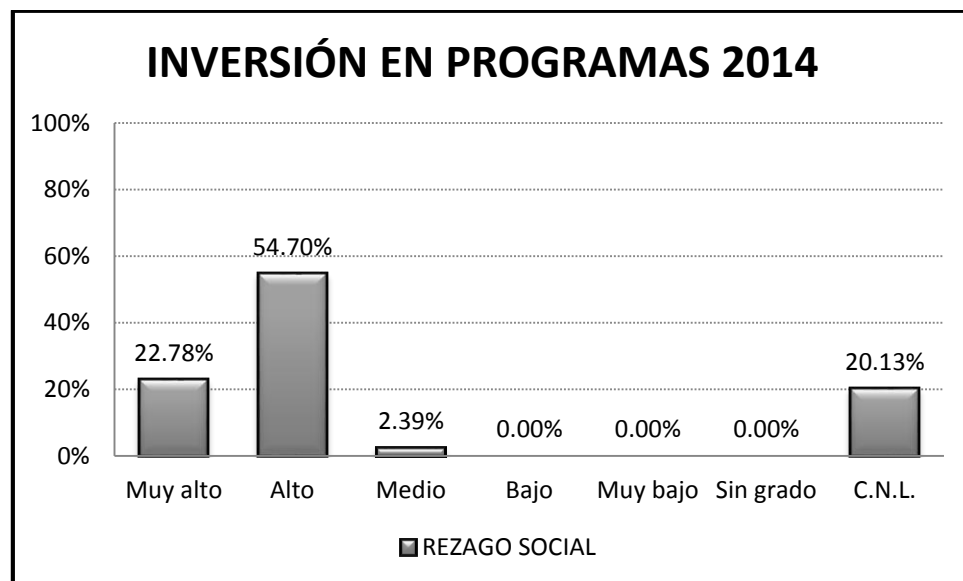
| | |
|----------------------------------|---------------|
| Universo seleccionado: | \$ 27,455,399 |
| Muestra auditada: | 27,455,395 |
| Representatividad de la muestra: | 99.99% |

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

| REZAGO SOCIAL | TOTAL DE LOCALIDADES | LOCALIDADES ATENDIDAS | INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014 | NÚMERO DE HABITANTES |
|----------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|
| Muy alto | 14 | 6 | \$ 6,253,585 | 234 |
| Alto | 60 | 19 | 15,018,983 | 8,150 |
| Medio | 3 | 3 | 656,325 | 996 |
| Bajo | - | - | 0 | 0 |
| Muy bajo | - | - | 0 | 0 |
| Sin grado | 39 | - | 0 | 0 |
| Comunidades no localizadas | 1 | 1 | 5,526,502 | 0 |
| TOTAL | 117 | 29 | \$ 27,455,395 | 9,380 |

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 35 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$5,526,502.

Distribución del gasto por programa

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

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

| PROGRAMA | DESTINO DEL RECURSO | % |
|------------------------------|----------------------|------------|
| Vivienda | \$ 8,691,427 | 32 |
| Urbanización | 7,805,846 | 28 |
| Agua potable | 5,023,287 | 18 |
| Seguridad pública | 1,671,465 | 6 |
| Infraestructura agropecuaria | 1,046,755 | 4 |
| Caminos | 784,191 | 3 |
| Asistencia social | 523,350 | 2 |
| Desarrollo institucional | 431,285 | 2 |
| Gastos indirectos | 393,329 | 1 |
| Protección social en salud | 388,156 | 1 |
| Educación | 339,313 | 1 |
| Deportes | 137,299 | 1 |
| Órganos de control | 104,396 | 1 |
| Salud | 90,300 | 0 |
| Cultura | 25,000 | 0 |
| TOTAL | \$ 27,455,399 | 100 |

Programas del ramo 33

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LOS MUNICIPIOS (FISM)

| CAP | INDICADOR | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN |
|------------|---|---------------------------|--|
| I. | CUMPLIMIENTO DE METAS | | |
| I.1 | Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014 | 99.84 | Del monto asignado del FISM por \$20,047,364 se ejerció el 99.84% al 31 de diciembre de 2014. |
| II. | CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS | | |
| II.1 | Concentración de la inversión en la cabecera municipal | 9.33 | De la inversión ejercida del FISM \$20,015,628 al cierre del ejercicio, se aplicó el 9.33% en la cabecera municipal. |
| II.2 | Concentración de la población en la cabecera municipal | 39.70 | De la población total del Municipio, el 39.70% se concentra en la cabecera municipal. |
| II.3 | Viviendas particulares habitadas que no disponen de: | | |
| II.3.1 | Agua entubada de red pública | 24.06 | De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 24.06% carece del servicio de agua potable. |
| II.3.2 | Drenaje | 28.82 | De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 28.82% carece de servicio de drenaje. |
| II.3.3 | Energía eléctrica | 13.60 | De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 13.60% carece de servicio de energía eléctrica. |

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

| CAP | INDICADOR | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN |
|-------------|--|---------------------------|--|
| III. | DIFUSIÓN | | |
| III.1 | Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE) | 100 | Cumplió satisfactoriamente. |
| III.2 | Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP) | 25 | Cumplió parcialmente. |
| IV. | IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES | | |
| IV.1 | Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales | 14.71 | Los ingresos propios Municipales por \$2,948,076 representan el 14.71% del monto asignado del FISM por \$20,047,364. |
| IV.2 | Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio | - | El Municipio no realizó obra pública con recurso municipal. |

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

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

| CAP | INDICADOR | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN |
|-------------|---|---------------------------|--|
| I. | NIVEL DE GASTO EJERCIDO | | |
| I.1 | Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014 | 100 | Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,439,771 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014. |
| II. | ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS | | |
| II.1 | Gasto en seguridad pública | 22.47 | Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,439,771 al cierre del ejercicio, se destinó el 22.47% al rubro de seguridad pública. |
| II.2 | Gasto en obra pública | 53.27 | Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,439,771 al cierre del ejercicio, se destinó el 53.27% al rubro de obra pública. |
| II.3 | Gasto en otros rubros | 17.23 | Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,439,771 al cierre del ejercicio, se destinó el 17.23% a otros rubros. |
| II.4 | Gasto en estímulos a la educación | - | Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,439,771 al cierre del ejercicio, no se destinó recursos al rubro de estímulos a la educación. |
| II.5 | Gasto en asistencia social y servicio comunitario | 7.03 | Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,439,771 al cierre del ejercicio, se destinó el 7.03% 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. |

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

| CAP | INDICADOR | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN |
|------------|--|---------------------------|--|
| IV. | SEGURIDAD PÚBLICA | | |
| IV.1 | Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública | 100 | El monto total erogado en seguridad pública fue de \$1,671,465 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF. |
| V. | DIFUSIÓN | | |
| V.1 | Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE) | 100 | Cumplió satisfactoriamente. |
| V.2 | Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP) | - | No cumplió satisfactoriamente. |
| VI. | IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES | | |
| VI.1 | Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos) | 39.63 | Los ingresos propios municipales por \$2,948,076 representan el 39.63% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$7,439,771. |

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) | 40 | El 40% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado. |
| I.3 | Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado) | 20 | Se observó que a la fecha de revisión el 20% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$3,144,357. |

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

| CAP | INDICADOR | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN |
|------|--|---------------------------|--|
| II. | CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS | | |
| II.1 | Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente | 40 | A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 40% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente. |
| II.2 | Concentración de la población, del Municipio que vive en: | | De la población total del Municipio, el 39.70% se concentra en la cabecera municipal y el 60.30% en las comunidades. |
| | Cabecera municipal | 39.70 | |
| | Comunidades | 60.30 | |
| II.3 | Concentración de la inversión en la cabecera municipal | 24.22 | De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$27,455,399 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 24.22% en la cabecera municipal. |
| II.4 | Concentración de la inversión en las comunidades | 75.78 | De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$27,455,399 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 75.78% 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) | - | 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 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. |
| 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) | 16 | El 16% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado. |
| I.3 | Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado) | - | No aplica. |
| II. | CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS | | |
| II.1 | Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente | 10 | A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014, el 10% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente. |

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

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

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

4. Evaluación de legalidad

Aspecto legal

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

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

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

Con fundamento en el citado artículo, esta autoridad, por conducto de la Auditoría Especial de Legalidad, programó, analizó y fiscalizó el ejercicio 2014, verificando los actos de legalidad al municipio de Venado, 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 Venado, 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 Venado, 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 Venado, 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 Venado, 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 Venado, S.L.P., no realizó durante los meses de enero, febrero, marzo, mayo, junio, julio, octubre y noviembre de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumpléndose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

| INFORME | FECHA DE PRESENTACIÓN |
|------------|--------------------------|
| Enero | 21 de junio de 2014 |
| Febrero | 21 de junio de 2014 |
| Marzo | 30 de agosto de 2014 |
| Abril | 30 de agosto de 2014 |
| Mayo | 6 de septiembre de 2014 |
| Junio | 12 de septiembre de 2014 |
| Julio | 4 de octubre de 2014 |
| Agosto | 6 de noviembre de 2014 |
| Septiembre | 4 de diciembre de 2014 |
| Octubre | 26 de diciembre de 2014 |
| Noviembre | 29 de diciembre de 2014 |
| Diciembre | Sin evidencia |

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

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

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

| INFORME | FECHA DE PRESENTACIÓN |
|------------|--------------------------|
| Enero | 30 de junio de 2014 |
| Febrero | 30 de junio de 2014 |
| Marzo | 3 de septiembre de 2014 |
| Abril | 3 de septiembre de 2014 |
| Mayo | 18 de septiembre de 2014 |
| Junio | 24 de septiembre de 2014 |
| Julio | 15 de octubre de 2014 |
| Agosto | 15 de diciembre de 2014 |
| Septiembre | 9 de enero de 2015 |
| Octubre | 12 de enero de 2015 |
| Noviembre | 31 de enero de 2015 |
| Diciembre | 31 de enero de 2015 |

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

- d. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentó para su aprobación ante el H. Cabildo de Venado, S.L.P., el informe financiero correspondiente al mes de diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con disposiciones contenidas en los artículos 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- e. Se encontró que mediante acta número 29 de fecha 30 de abril de 2014, se aprobó la celebración de convenio de Coordinación en materia de Seguridad Pública en la Zona Altiplano Sur, con la Secretaría de Seguridad Pública.

Mediante acta número 30 de fecha 30 de mayo de 2014, se aprobó la celebración de convenio de Coordinación en materia de Seguridad Pública, respecto de los permisos para circular sin placas.

Mediante acta número 32 de fecha 7 de julio de 2014, se aprobó la celebración del convenio Marco de Coordinación con la Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos.

Mediante acta número 31 correspondiente a sesión ordinaria celebrada el 21 de junio de 2014, se aprobó celebrar convenio con la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU), con el objeto de construir 53 casas.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no logró verificar si los convenios autorizados se llevaron a cabo bajo las reglas de operación correspondientes, lo anterior de conformidad con los artículos 144 y 145 fracción de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, toda vez que no se presentaron los convenios anteriormente citados, ante esta Auditoría Superior del Estado.

- f. Mediante acta número 38 de fecha 6 de noviembre de 2014, se aprobó la lotificación de un terreno ubicado en camino al Polocote de Arriba, con clave catastral División 4 denominado Barrancas de San Juan con una superficie total de 36,395,778 metros cuadrados, propiedad del señor Rodolfo Cabrera Candelaria.

Mediante acta número 10 de fecha 15 de febrero de 2014, se aprobó seguir con la construcción del Libramiento Venado-Carretera 63, por lo que se requiere seguir con los trámites necesarios relacionados para la obtención del Estado Técnico justificativo de lotificación y la manifestación del impacto ambiental ante la Dirección General Forestal y de Suelos de la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales; esto con el objeto de que dicha autorización es solicitada por la Junta Estatal de Caminos.

De lo anterior, se desprende que no se cuenta con evidencia documental que acredite que la lotificación de referencia se realizó de conformidad a las disposiciones contenidas en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2014.

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

- g. Se observó en acta de Cabildo número 29 de fecha de 30 de abril de 2014, se aprobó la donación de terreno a la Asociación Ganadera de Venado, S.L.P., el cual fue autorizado por anterior administración, con fecha 28 de febrero de 1988.

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

Actas de Consejo de Desarrollo Social Municipal:

- h. Resultó que el Consejo de Desarrollo Social del Municipio de Venado, S.L.P., no realizó durante el mes de noviembre de 2014, asamblea ordinaria incumpliendo lo establecido por el artículo 69 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- i. No se cuenta con evidencia documental que avale que el Consejo de Desarrollo Social realizará la validación del Programa de Obras y Acciones para el ejercicio fiscal 2014, establecido por los artículos 48 demás relativos de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

- j. No se tiene evidencia documental que avale que el Consejo de Desarrollo Social realizará refrendo dentro del plazo establecido en Ley, establecido en los artículos 43 y 66 fracciones I y III de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

Conclusión

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se llevó a cabo el análisis de la información y documentación remitida a esta Auditoría Superior del Estado, respecto de la legalidad de los actos ejecutados por el municipio de Venado, 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 | \$ 407,338 |
| Ramo 33 | 14,469,030 |
| Otros Recursos | 3,902,981 |
| Obra Pública Ramo 28 | 0 |
| Obra Pública Ramo 33 | 3,757,910 |
| Obra Pública Otros Recursos | 11,814,975 |
| TOTAL | \$ 34,352,234 |

Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

| ORIGEN DEL RECURSO | FINANCIERAS |
|-----------------------------|---------------------|
| Obra Pública Ramo 33 | 4,067,751 |
| Obra Pública Otros Recursos | 2,466,788 |
| TOTAL | \$ 6,534,539 |

Observaciones Administrativas

| ORIGEN DEL RECURSO | ADMINISTRATIVAS |
|-----------------------------|-----------------|
| Ramo 28 | 23 |
| Ramo 33 | 35 |
| Obra Pública Ramo 28 | 0 |
| Obra Pública Ramo 33 | 15 |
| Obra Pública Otros Recursos | 18 |
| Legalidad | 39 |
| TOTAL | 130 |

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 Venado, 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 Venado, 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