

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

**INFORME:** ASE-IFA/50/2014.

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 Villa de Arriaga, 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 Villa de Arriaga, 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 Villa de Arriaga, 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 75 de fecha 30 de enero de 2015, en la cual 4 integrantes votaron a favor y 4 miembro en contra, por lo que el Presidente Municipal con su voto de calidad aprueba la cuenta Pública correspondiente al año 2014, con apego a lo establecido los artículos 25 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 58 y 59 del Reglamento Interno del H. Ayuntamiento de Villa de Arriaga, S.L.P.

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 Villa de Arriaga, 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/50/2014, 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 08 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:	\$	55,911,339
Muestra auditada:		44,729,072
Representatividad de la muestra:		80%

#### Egresos

Universo seleccionado:	\$	61,933,772
Muestra auditada:		49,547,018
Representatividad de la muestra:		80%

## **1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados**

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

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

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

## 2. Evaluación Financiera

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

### 2.1 Información Presupuestaria

#### 2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	1,731,199	1,746,944	1,011,257	1,011,257	57.89%
Derechos	3,488,861	3,489,361	603,406	603,405	17.29%
Productos	205,000	205,000	12,740	12,740	6.21%
Aprovechamientos	180,000	180,000	28,926	28,926	16.07%
Participaciones, aportaciones y convenios	56,039,407	61,123,853	54,612,567	54,433,566	89.05%
Ingresos derivados de financiamientos	4,683,749	4,683,749	-	-	0.00%
<b>Total</b>	<b>66,328,216</b>	<b>71,428,907</b>	<b>56,268,896</b>	<b>56,089,894</b>	<b>78.53%</b>

El ingreso recaudado fue por \$56,089,894, el cual no coincide con el total de ingresos del Estado de Actividades de \$55,911,339, por existir una diferencia de \$178,555 que corresponde al rubro de participaciones por diferencias por errores de registro contables misma que se explican en el concepto de participaciones, dichos movimientos no se ven reflejados en el Estado de Actividades.

#### 2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

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

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	17,985,078	17,985,078	17,378,074	17,378,074	17,378,074
Materiales y suministros	3,703,681	3,703,681	2,097,428	2,097,428	2,097,428
Servicios generales	8,721,689	8,721,689	6,661,977	6,661,977	6,660,484
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	6,132,540	6,132,540	5,678,111	5,678,111	5,678,111
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	715,700	715,700	686,643	686,643	686,643
Inversión pública	34,165,219	34,165,219	29,431,539	29,431,539	29,431,539
Deuda pública	5,000	5,000	-	-	-
<b>Total</b>	<b>71,428,907</b>	<b>71,428,907</b>	<b>61,933,772</b>	<b>61,933,772</b>	<b>61,932,279</b>

El presupuesto pagado por \$61,932,279, no coincide con el total de gastos del Estado de Actividades de \$55,716,661, por una diferencia de \$6,216,618, la cual corresponde a las adquisiciones por un importe de \$ 686,643 e inversión pública \$5,529,975 las cuales no son reflejadas en el Estado de Actividades ya que sus registros corresponden al Estado de Situación Financiera.

### 2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, el Ayuntamiento cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio. Asimismo, el Presupuesto aprobado por el Cabildo según acta de sesión ordinaria número 42 de fecha 13 de Diciembre de 2013 no cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles", en virtud de que su Ley de Ingresos Estimada no coincide con su presupuesto de egresos aprobado.

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Ayuntamiento no 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 no hay constancia de su publicación.

Respecto de la modificación del Presupuesto de Egresos en acta de cabildo de sesión ordinaria número 75 de fecha 30 de enero de 2014, se autorizó un incremento del 22% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$71,428,907.

## 2.2 Información Contable

### 2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			
Efectivo	1	15,240,835	
Bancos	2	7,619,388	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		4,206,501	
Préstamos otorgados a corto plazo		398,107	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes		945,862	
Suma activo circulante			28,410,693
<b>Activo no circulante</b>			
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes		1,296,870	
Terrenos		20,000	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	3	5,844,930	
Mobiliario y equipo de administración		207,991	
Vehículos y equipo de transporte		547,000	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		74,558	
Licencias		20,500	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		586,802	
Suma activo no circulante			8,598,651
<b>Total de activo</b>			<b>37,009,344</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			
Servicios personales por pagar a corto plazo		180,666	
Proveedores por pagar a corto plazo		1,611,095	



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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	4	6,119,058	
Otras cuentas por pagar a corto plazo	5	8,275,956	
Otros documentos por pagar a corto plazo			
Suma pasivo circulante			16,186,775
<b>Total de pasivo</b>			<b>16,186,775</b>
<b>Patrimonio</b>			
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		194,678	
Resultados de ejercicios anteriores		20,627,891	
Total de patrimonio			20,822,569
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>			<b>37,009,344</b>

**Notas:**

1. Este importe corresponde a saldos iniciales del ejercicio 2013.
2. Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos se verificó que el Municipio abrió cuentas bancarias a nombre del C. Joaquín Negrete Domínguez en su carácter de Presidente Municipal y se observó que depositar recursos en cuentas Bancarias a nombre de persona distinta a la del Municipio, constituye una falta grave a los principios de Legalidad, Honradez, Imparcialidad, Lealtad, Eficiencia, Eficacia y Transparencia que rigen el actuar del Servicio Público; contraviniendo los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 135 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí y 56 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí. Además se observó que no se recibió respuesta de la confirmación de saldos bancarios.
3. El Estado de Situación Financiera del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014, no muestra cifras reales, ya que en el activo no circulante, en la cuenta de Construcciones en proceso en bienes del dominio público (no capitalizable) al cierre del ejercicio 2014 se consideró un saldo de \$5,844,930 que representa el 16% del total del Activo y según los lineamientos emitidos por el CONAC, la obra pública no capitalizable, al concluirla, se tendrá que reclasificar por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio a la cuenta denominada Construcción en bienes no capitalizable, la cual forma parte del Estado de Actividades.
4. Las Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Retención 10% Honorarios Ejercicios 2007 a 2011	\$ 39,285
ISR Ramo 28 Ejercicios 2004 a 2014	5,494,144
ISR Ramo 33 2014	585,629
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,119,058</b>

Cabe hacer la aclaración que el Municipio de Villa de Arriaga, no entera mensualmente los estos impuestos al Servicio de Administración Tributaria.

5. Las otras cuentas por pagar a corto plazo se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Cuentas por pagar ejercicio 2013	\$ 1,462,349
Tesorería debe a FAFM 2014	554,256

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

CONCEPTO	IMPORTE
FISM 2014 debe a FAFM 2014	9,721
FAFM 2014 debe a FISM 2014	364,700
Prórrogas 2014	5,884,930
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8,275,956</b>

## 2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
<b>1.- Ingresos y otros beneficios</b>			
<b>Ingresos de gestión</b>		<b>1,656,328</b>	<b>2.96</b>
Impuestos		1,011,257	1.81
Derechos		603,405	1.08
Productos de tipo corriente		12,740	0.02
Aprovechamientos de tipo corriente		28,926	0.05
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones</b>		<b>54,254,565</b>	<b>97.04</b>
Participaciones y aportaciones		54,254,565	97.04
<b>Otros Ingresos y beneficios varios</b>		<b>446</b>	<b>0.00</b>
Bonificaciones y descuentos obtenidos		446	0.00
<b>Total de Ingresos</b>		<b>55,911,339</b>	<b>100.00</b>
<b>2.- Gastos y otras perdidas</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>		<b>26,134,493</b>	<b>46.91</b>
Servicios personales		17,378,074	31.19
Materiales y suministros		2,097,428	3.76
Servicios generales	1	6,658,991	11.95
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>5,678,111</b>	<b>8.86</b>
Transferencias internas al sector público		2,481,199	4.45
Ayudas sociales a personas		1,960,839	3.52
Ayudas sociales a instituciones		492,362	0.88
Pensiones		743,711	1.33
<b>Inversión pública</b>		<b>23,904,057</b>	<b>42.90</b>
Inversión pública no capitalizable		23,904,057	42.90
<b>Total de Gastos y otras Pérdidas</b>		<b>55,716,661</b>	<b>100.00</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>		<b>194,678</b>	

**Nota:**

1. En esta cuenta existen diferencias por errores de registro en el Estado de Actividades y el Analítico de Egresos, en la cuenta de Gastos de orden social y cultural por un importe de \$2,985.20.

El Estado de Actividades del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no refleja el resultado real del ejercicio, ya que no se registró el gasto de las obras y acciones no capitalizables ejecutadas en el ejercicio 2014 por \$5,844,930, considerando el Ayuntamiento tales gastos en el Estado de Posición Financiera.

## 2.3 Ingresos y otros beneficios

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

### 2.3.1 Impuestos

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Impuesto sobre el patrimonio</b>			<b>\$ 1,011,257</b>
Impuesto predial	1	947,258	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales	1	63,616	
Multas		383	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1,011,257</b>

**Nota:**

1. Este impuesto es recaudado a través de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí.

### 2.3.2 Derechos

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

#### 2.3.2.1 Derechos por prestación de servicios

En este rubro se registran los ingresos por prestación de servicios otorgados por el Municipio, integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado	1	\$ 40,682
Servicios de panteones	1	7,768
Servicios de rastro		14,559
Servicios de planeación	1	7,551
Servicios catastrales		1,810
Servicios de tránsito y seguridad pública		84,748
Servicios del registro civil		115,798

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	1	308,400
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares		22,089
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 603,405</b>

**Nota:**

1. En el cobro de estos conceptos se observó que los recibos de entero, no contienen los datos suficientes para verificar su correcto cobro; contraviniendo los artículos 8 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 81, fracciones III y IV, 86, fracciones II y III, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y 29 de la de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

### 2.3.3 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
Uso de piso en la vía pública	1	\$ 12,740

**Nota:**

1. Este concepto el Municipio lo registra por el error en la cuenta de Productos y corresponde a Derechos.

### 2.3.4 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	IMPORTE
Multas de policía y tránsito	\$ 4,378
Donaciones, herencias y legados	24,548
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 28,926</b>

### 2.3.5 Participaciones y aportaciones

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

### 2.3.5.1 Participaciones

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	1,2	\$ 11,643,471	\$ 11,767,860	\$ 124,389
Fondo Municipal	1,2	4,056,906	4,104,035	47,129
Tenencias	1	542,330	533,608	(8,722)
Incentivo para la recaudación	1	2,324,938	2,322,036	(2,902)
I.E.S.P.S.	1,2	1,138,006	1,144,888	6,882
I.S.A.N.	1	171,534	172,971	1,437
Fondo de Fiscalización	1	980,245	1,022,667	42,422
I.E.S.P.S. Gasolina	1	601,659	566,889	(34,770)
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 21,459,089</b>	<b>\$ 21,634,954</b>	<b>\$ 175,865</b>

#### Notas:

1. La diferencia en todos los conceptos se debe a que el Municipio no registró en su contabilidad como ingreso devengado la participación y remanente de participaciones del mes de diciembre de 2014 que la Secretaría de Finanzas les deposita hasta el mes de enero de 2015.
2. Existen diferencias en el importe del Fondo General, Fondo de Fomento Municipal y en el I.E.S.P.S. entre el estado analítico del ingreso y el estado de actividades, por errores de registro contable.

### 2.3.5.2 Aportaciones

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal		\$ 13,225,595
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios		8,376,159
Aportación de beneficiarios	1	27,600
<b>T O T A L</b>		<b>\$ 21,629,354</b>

#### Nota:

1. Este concepto el Municipio lo registra por error en la cuenta de Aportaciones.

### 2.3.5.3 Convenios

Este rubro corresponde al importe de los ingresos que recibió el Ayuntamiento en el ejercicio 2014 para su ejecución a través de convenios, partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Ramo 20	\$ 4,077,084
Fondo Estatal de Infraestructura Social (FEIS) Sedesore	927,466
Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples (FEAM)	494,385
Beneficiarios 2013	25,000
Fondo de contingencias económicas 2014	2,635,051
FONREGIÓN 2014	3,007,136
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11,166,122</b>

### 2.3.6 Otros Ingresos y beneficios

Son los ingresos obtenidos a través de bonificaciones y descuentos por un importe de \$446.

## 2.4 Gastos y otras pérdidas

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

### 2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			<b>\$ 15,132,204</b>
Dietas	1	3,879,219	
Sueldo base		11,252,985	
<b>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</b>			<b>471,999</b>
Sueldos base al personal eventual		471,999	
<b>Retribuciones por servicios de carácter social</b>			<b>1,634,016</b>
Prima vacacional		829	
Gratificación de fin de año		1,532,851	
Honorarios extraordinarios		100,336	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>139,855</b>
Indemnizaciones		139,855	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 17,378,074</b>

#### Nota:

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$3,879,219, la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

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

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Joaquín Negrete Domínguez/Presidente Municipal	a	\$ 709,902
Javier Lozoya García/Primer Regidor	a	452,760
Calixto Palomo Ramírez/Segundo Regidor	a	452,760
Guillermo Amaro Rodríguez/Tercer Regidor	a	452,760
Ma. Rosalba Rosas Rodríguez/Cuarto Regidor	a	452,760
Juana Contreras Rosas/Quinto Regidor	a	452,760
Pedro Regalado Mendoza/Sexto Regidor	a	452,760
Irma Yenisei López Herrera/Síndico Municipal	a	452,757
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3,879,219</b>

**Nota:**

**a.** Corresponde a la compensación mensual pagada de enero a diciembre de 2014. No se otorgan compensación extraordinaria.

**2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones**

Se verificó que las percepciones de los servidores públicos del Municipio, están autorizadas por el Ayuntamiento en su Presupuesto de Egresos respectivo, de acuerdo con los Tabuladores Desglosados de las Remuneraciones que emitió el órgano edilicio, y no fueron publicadas en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos, en contravención de los artículos 17, 18, 19, 20, 21, 22, y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

**2.4.1.2 Juicios de orden laboral**

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
214/2001/M-1	Josefina Zambrano Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
48/2003/M-4	Benny Briseida Lárraga Lara	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
351/2005/M-5	Juan Miguel Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
361/2005/M-5	Rafaela Rodríguez Alvarado	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
183/2006/M-4	María San Juana Zamarripa Morales	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
223/2006/M-4	Pedro Zamarripa Morales	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
348/2007/M-5	María de la Luz Vega Filoteo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
552/2007/M-4	Martina Almendarez Delgado	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
674/2007/M-4	Alejandro Campos Quiroz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
804/2009/M-2	María Catalina Pineda Reyes	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
834/2007/M-4	Salvador Méndez Jasso	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
835/2007/M-4	Juan Ramón González Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
949/2007/M-4	Jesús Torres Chávez y otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
951/2007/M-5	Agustín Jaime Ortiz Facundo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
1031/2007/M-4	J. Jesús Montejano Muñoz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
22/2008/M-4	Juliana Macías Valadez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
212//2008/M-4	Antonia Colunga Marina	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
213/2008/M-4	Daniel Rogelio Aguirre Escobar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
213/2008/M-4	Juan Pablo Agilar García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
215/2008/M-5	Paula Rodríguez Cuellar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
216/2008/M-4	Angélica María Ortiz Monreal	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
238/2008/M-4	José Ángel Romero Córdova	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
628/2008/M-5	María Guadalupe Rodríguez García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución



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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
349/2009/M-1	Alejandro Zúñiga Camacho	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
425/2009/M-4	Félix Gaytan Monreal	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
630/2009/M-3	Andrés Monreal Frayde	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
849/2009/M-3	Marie Dolores Gonzales Rodríguez y otra	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
1103/2009/M-4	Ernesto González Vázquez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
1232/2009/M-4	Silvestre Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
1279/2009/M-4	Beatriz Márquez García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
120/2010/M-5	Leopoldo Acosta Gutiérrez y otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
177/2010/M-2	Rafaela Rodríguez Alvarado	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
280/2010/M-5	Matías Ibarra Acosta	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
310/2010/M-5	María Mercedes López Cuellar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución
971/2010/M-4	Elizabeth Guerrero Arenas	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
146/2011/M-3	Cosme López Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
1207/2012/M-3	Elías Hernández García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Concluido
1266/2012/M-1	Luis Antonio Aguilar Vázquez y otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
5296/200/1	María del Carmen Ramírez Olvera	Junta de Conciliación y Arbitraje del Estado	En ejecución
78/2009	Felipe de Jesús Delgadillo Pérez	Juzgado 1º de Distrito	Ejecución pendiente pago sentencia condenatoria

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
103/2009	Félix de Jesús Delgadillo Macías	Juzgado 3º de Distrito	Ejecución pendiente pago sentencia condenatoria
74/2012	Francisco Javier Ramírez Aguilar	Juzgado 4º de Distrito	Ejecución pendiente pago sentencia condenatoria
1510/2011	Juan Carlos Segura Maldonado	Juzgado 3º R. Civil	Ejecución pendiente pago sentencia condenatoria
1667/2009	Martha Domínguez Porras	Juzgado 5º R. Civil	Trámite pendiente de desahogo pruebas
1723/2009	Octavo Ventura Ramírez	Juzgado 5º R. Civil	Ejecución pendiente pago sentencia condenatoria
1872/2011	Juan Carlos Segura Maldonado	Juzgado 6º R. Civil	Trámite pendiente de desahogo pruebas
1665/2009	Juan Carlos Rodríguez Gutiérrez	Juzgado 8º Civil	Trámite pendiente de desahogo pruebas
1666/2009	Andes Jasso Arciso	Juzgado 8º Civil	Ejecución pendiente pago sentencia condenatoria
843/2012	Juan Carlos Segura Maldonado	Juzgado 8º Civil	Trámite pendiente de desahogo pruebas
1321/2012	Javier Paloalto Macías	Juzgado º 8 Civil	Trámite pendiente de desahogo pruebas
28/2006	José Luis Torres Flores	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución, pendiente pago sentencia condenatoria
231/2012	Jesús Lara Reyna	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución, pendiente pago sentencia condenatoria
257/2013/M-1	José David García Ramírez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
357/2013/M-5	Gabriel Castillo Vega y otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
544/2013/M-1	Ernesto Niño Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
639/2013/M-3	J. Eduardo Rodríguez Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
1139/2013/M-3	Juan López Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
437/2014/M-5	Manuel Sánchez Perales	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Concluido por convenio

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

#### **2.4.2 Materiales y suministros**

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</b>		<b>\$ 205,198</b>
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	132,412	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	17,232	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnología	20,117	
Material impreso e información digital	2,800	
Material de limpieza	32,637	
<b>Alimentos y utensilios</b>		<b>234,504</b>
Productos alimenticios para personas	207,897	
Alimentación en eventos oficiales	19,379	
Alimentación para internos	6,666	
Utensilios para el servicio de alimentación	562	
<b>Materiales y artículos de construcción y de reparación</b>		<b>68,722</b>
Cemento y productos de concreto	4,105	
Material eléctrico y electrónico	58,897	
Artículos metálicos para la construcción	3,688	
Materiales complementarios	2,032	
<b>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio</b>		<b>20,379</b>
Productos químicos básicos	2,592	
Medicinas y productos farmacéuticos	8,029	
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	9,758	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		<b>1,204,982</b>
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,204,982	
<b>Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos</b>		<b>162,936</b>
Vestuario y uniformes	2,220	
Prendas de seguridad y protección personal	62,583	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Artículos deportivos	98,133	
<b>Materiales y suministros de seguridad</b>		<b>563</b>
Materiales de seguridad pública	563	
<b>Herramientas, refacciones y accesorios menores</b>		<b>200,144</b>
Herramientas menores	69,725	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo	1,061	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	129,358	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2,097,428</b>

### 2.4.3 Servicios generales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios básicos</b>			<b>\$ 5,030,224</b>
Energía eléctrica	<b>1</b>	93,657	
Otros pagos derivados de la prestación del servicio		4,824,275	
Teléfono tradicional		60,435	
Telefonía celular		420	
Servicio de acceso a internet, redes y procesamiento		51,080	
Servicios postales y telegráficos		357	
<b>Servicios de arrendamiento</b>			<b>113,600</b>
Arrendamiento de edificios		96,600	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramienta		17,000	
<b>Servicios profesionales, científicos y técnicos</b>			<b>171,900</b>
Servicios legales, de contabilidad y auditoría		171,900	
<b>Servicios financieros, bancarios y comerciales</b>			<b>27,658</b>
Servicios financieros y bancarios		10,231	
Seguro de bienes patrimoniales		5,665	
Fletes y maniobras		11,762	
<b>Servicios de instalación, reparación y mantenimiento</b>			<b>233,920</b>
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles		117,637	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo		1,236	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte		115,047	
<b>Servicios de comunicación social y publicidad</b>			<b>36,720</b>
Difusión por radio, televisión y otros medios		29,692	
Informe de gobierno		7,028	
<b>Servicios de traslado y viáticos</b>			<b>167,675</b>
Pasajes terrestres		4,077	
Viáticos en el país		163,598	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios oficiales</b>			<b>854,692</b>
Gastos de orden social y cultural		854,692	
<b>Otros servicios generales</b>			<b>22,602</b>
Impuestos y derechos		18,092	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones		1,842	
Otros gastos por responsabilidades		2,668	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 6,658,991</b>

**Nota:**

1. Corresponde al pago de Derechos de alumbrado público descontado a través de la Secretaría de Finanzas.

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

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Transferencias internas al sector público</b>		<b>\$ 2,481,199</b>
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	468,427	
Transferencias corrientes a organismos públicos descentralizados (Participaciones DIF)	2,012,772	
<b>Ayudas sociales</b>		<b>2,453,201</b>
Ayudas sociales a personas	1,960,839	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	492,362	
<b>Pensiones y jubilaciones</b>		<b>743,711</b>
Pensiones	743,711	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5,678,111</b>

#### 2.4.5 Inversión pública

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Inversión pública no capitalizable</b>		<b>\$ 29,431,539</b>
Edificación Habitacional	3,831,932	
Construcción y Rehabilitación de Escuelas	1,355,446	
Construcción de obras para el abastecimiento de agua	16,262,794	
División de terrenos y construcción de obras	5,838,156	
Construcción de vías de comunicación	1,680,659	
Proyectos productivos y acciones de fomento	462,552	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 29,431,539</b>

## 2.5 Denuncias

Relativo a este punto, se informa que durante el proceso de fiscalización se presentó oficio número 4074 de fecha 25 de septiembre de 2014 de habitantes de la Laborcilla, del Municipio de Villa de Arriaga, en la que solicitan intervención de diversas autoridades para saber por qué no se ha concluido la construcción de presa en la localidad de la Laborcilla.

Cabe hacer la aclaración que esta obra no corresponde al ejercicio 2014.

## 2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

Durante el proceso de fiscalización se detectó parentesco entre el C. Joaquín Negrete Domínguez Presidente Municipal y el C. Gregorio Rogelio López Negrete Coordinador de Desarrollo Social ya que son primos hermanos en segundo grado.

Esta irregularidad se encuentra incluida en el pliego de observaciones de Ramo 28 y en el desahogo de notificaciones presentaron renuncia con carácter de irrevocable del Coordinador de Desarrollo Social en mención con fecha 30 de abril de 2015.

## 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	\$ 8,376,159	\$ 13,225,595	\$ 21,601,754
OTROS <sup>(1)</sup>		27,600	27,600
TOTAL	8,376,159	13,253,195	21,629,354
EJERCIDO <sup>(2)</sup>	8,609,697	15,581,847	24,191,544
REVISADO	6,887,757	12,465,478	19,353,235
%	80	80	80

<sup>(1)</sup> El rubro de otros se integra como sigue:

CONCEPTO	FISM
Aportación de beneficiarios	\$ 27,600
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 27,600</b>

Se registraron recursos ejercidos por un importe mayor a los ingresos registrados, debido a que el Municipio registra en esta cuenta los refrendos del ejercicio 2013.

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 8,359,231	\$ 15,159,200
Gastos indirectos	250,466	395,047
Aportación de beneficiarios		27,600
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8,609,697</b>	<b>\$ 15,581,847</b>

### 2.7.3 Publicación de transferencia de recursos

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

Con el análisis de los registros contables y estados de cuenta bancarios número 0896795428 del fondo de Infraestructura de Banorte, y número 211133838, 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 0896795428 del fondo de Infraestructura de Banorte, y número 211133838, del fondo de Fortalecimiento, de Banorte, las cuales no fueron cuentas productivas, para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio, dichas aportaciones fueron depositadas en la cuenta número 0885255195 de Banorte.

### 2.7.5 Validación del programa de obras y acciones

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

### 2.7.6 Destino de los Recursos

Se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en zonas de atención prioritaria, y en los rubros especificados en la normativa aplicable, con excepción del recurso que se encuentra observado por un importe de \$3,017,738.

#### **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 \$395,047 en el FISM y \$250,466 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 2.99% en ambos casos, por lo anterior, cumplió con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

#### **2.7.8 Desarrollo institucional**

Se comprobó que el Municipio no destinó en el periodo de enero a diciembre recursos del FISM para el programa de Desarrollo Institucional.

#### **2.7.9 Consejo de Desarrollo Social Municipal**

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

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

#### **2.7.10 Publicación de resultados**

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

#### **2.7.11 Obras con reporte de prórroga**

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



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

<b>RUBRO - OBRA/ACCIÓN</b>	<b>UBICACIÓN</b>	<b>FONDO</b>	<b>IMPORTE</b>
Construcción de línea de conducción de agua potable.	Santa Clara de los bordos	FISM	\$ 1,405,828
Tren de descarga y construcción de línea de conducción de agua potable.	Col. Contreras y calles Las Norias y V. Guerrero	FISM	3,246,920
Rehabilitación general del plantel Secundaria Técnica No. 70	San Francisco	FISM	160,000
Construcción de sanitario rural en Escuela Secundaria Manuel José Othón	Guadalupe Victoria	FISM	220,000
Rehabilitación general de plantel en Escuela Primaria Rural "Profr. Rafael Ramírez"	Emiliano Zapata	FISM	160,000
Rehabilitación general del plantel es Escuela Especial	Villa de Arriaga	FISM	235,000
Rehabilitación de red de drenaje en Avenida Jalisco	Villa de Arriaga	FISM	648,236
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,075,984</b>

Cabe hacer la aclaración que el Municipio cuenta con recursos disponibles para la ejecución de dicha prórroga.

## **2.8 Evaluación administrativa y operativa**

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y partiendo de la base que arroja la información determinada en los estados financieros y presupuestarios proporcionados por el Ayuntamiento de Villa de Arriaga, 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-50/14-R33-01

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Rehabilitación de techo cuenca.  
**Localidad:** Villa de Arriaga.  
**Monto del POA:** \$ 526,915  
**Monto ejercido contable:** \$ 429,237  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida.  
**Ejecutor:** Constructora SARUBI, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 526,915  
**Año refrendo:** 2013 – 2014  
**Monto refrendo:** \$ 496,000

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 526,915	\$ 526,915
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
\$ 429,237	\$ 526,915	\$ 526,915	\$ 526,915

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Desmontaje de arcos vencidas en cubierta de arco techo claro de 31 mts en cal. 18. Incluye: Corte a medida para fácil traslado, maniobras necesarias, estiba en el mismo lugar de la obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	LOTE	1.00	0.43	0.57	\$ 22,800

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
2	Suministro, fabricación, e instalación, de cubierta, arco techo a base de lamina de acero en acabado pinto color blanco fondo, rolada a pie de obra, sujeta @ extremo con placa calibre 14, taquetes o tornillos y engargolado lateral continuo. Incluye: Material, equipo y mano de obra necesaria.	M2	503.75	466.04	37.71	23,261
Subtotal						46,061
IVA						7,370
Total						\$ 53,431
<b>FISM</b>						<b>\$ 53,431</b>

2. Se detectó una observación financiera por concepto fuera de especificación (Art. 84 Reglamento LOPSRM):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro, fabricación, y habilitado, de armadura a base de tubería cédula 30 de 2 1/2" de 4.833 kg/m peso por barra de 29 kg/m y tubo cédula 40 de 2 1/2" de espesor de 0.203" de 8.63 kg/m y un peso por barra de 51.78 kg/m. Incluye: Material, solera, cortes, desperdicios, equipo de soldadura, ménsulas, fondo en primer anticorrosivo y acabado en pintura blanco, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	KG	3,569.26	1,967.64	1601.62	\$ 46,447
Subtotal						46,447
IVA						7,431
Total						\$ 53,878
<b>FISM</b>						<b>\$ 53,878</b>

3. Se detecta una observación ya que los precios unitarios plasmados en la estimación no corresponden a los precios unitarios de su presupuesto de contrato. Monto: \$6,914

Clave	Conceptos	Un	P.U. de Presupuesto de Contrato	P.U. Estimado	Diferencia de P.U. (Estimado-Presupuesto)	Cantidad Total Estimada	Importe Observado
1	Desmontaje de arcos vencidos en cubierta de arco techo claro de 31.00 mts en cal 18. Incluye: Corte a medida para fácil traslado, maniobras necesarias, estiba en el mismo lugar de la obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	LOTE	40,000.72	40,035.11	34.39	1.00	\$ 34.39

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

Clave	Conceptos	Un	P.U. de Presupuesto de Contrato	P.U. Estimado	Diferencia de P.U. (Estimado- Presupuesto)	Cantidad Total Estimada	Importe Observado
2	Suministro, fabricación, y habilitado, de armadura a base de tubería cedula 30 de 2 1/2" de 4.833 kg/m peso por barra de 29 kg/m y tubo cedula 40 de 2 1/2" de espesor de 0.203" de 8.63 kg/m y un peso por barra de 51.78 kg/m. Incluye: Material, solera, cortes, desperdicios, equipo de soldadura, ménsulas, fondo en primer anticorrosivo y acabado en pintura blanco, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	KG	29.00	30.66	1.66	3,569.26	5,924.98
						Redondeo	\$ 1
						Subtotal	5,960
						IVA	954
						Total	\$ 6,914
						<b>FISM</b>	<b>\$ 6,914</b>

4. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$908

5. Retenciones no efectuadas cinco al millar (Art. 124 LOPSRM): \$2,271

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

1. No se presenta la fianza de anticipo en la fecha correcta (Art. 115 I LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$100,000

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: \$26,346

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. Se observa que a la fecha de la auditoria de la obra, la obra contaba con detalles de pintura en las uniones de las armaduras con las ménsulas y columnas, en periodo de aclaraciones se menciona que los detalles de pintura han sido corregidos por el contratista, pero no se anexa reporte fotográfico donde se muestre que dichos detalles fueron corregidos, se solicita nueva inspección ocular de la obra, por lo que queda supeditada a una nueva visita física.

3. Se detectó una observación financiera ya que la información de los números generadores del suministro, fabricación e instalación de cubierta "arco techo" que se indica en el croquis de las láminas que se cambian es menor al generado, además de que los planos (4 planos doble carta) 3 sin firma ni sello (donde se plasma que se tienen tuberías de 2 1/2" y de 2") más 1 con firma de C. Francisco López Machen y con sello del departamento de obras publicas de Villa de Arriaga que se entregan en aclaraciones no cuenta con memoria de cálculo, continua faltando el reporte fotográfico del proceso del desmonte de las láminas y la colocación de las mismas e indicar donde se estibarón las láminas cambiadas.

4. Se detectó una observación por la pre-estimación por \$200,812.77 el 14 de marzo de 2014 a cuenta de la factura No. 28 por el concepto de estimación No. 1 y finiquito con fecha del 31 de marzo de 2014, en vez de elaborar la estimación No. 1 (por el monto pre-estimado) y la estimación No. 2 y finiquito (por la diferencia del monto de la factura).

5. Se observa la mala elaboración del P. O. A. de las obras de refrendo.

6. No se presenta: información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM) (se presenta en aclaraciones sin firma), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM) (se presenta en aclaraciones sin firma) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

7. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$117,402  
Observaciones con monto de referencia: \$126,346  
Observaciones Administrativas: 7

---

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-50/14-R33-02

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de tanque de almacenamiento de agua potable.  
**Localidad:** Col. La Luz, Villa de Arriaga.  
**Monto del POA:** \$ 129,545  
**Monto ejercido contable:** \$ 129,545  
**Modalidad de ejecución:** Administración municipal.  
**Ejecutor:** H. Ayuntamiento de Villa de Arriaga, S. L. P.  
**Año refrendo:** 2013 - 2014  
**Monto refrendo:** \$ 129,545

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>T O T A L</b>	<b>FORTAMUN-DF</b>
\$ 129,545	\$ 129,545
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 129,545	\$ 129,545	\$ 129,545	\$ 129,545

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

<b>T O T A L</b>	<b>ADQUISICIÓN</b>	<b>NÓMINA</b>
\$ 129,545	\$ 70,505	\$ 59,040
100%	54%	46%

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

1. Se detectó una observación financiera por adquisición pagada no suministrada (Art. 138 II LOPSRM):

<b>No.</b>	<b>Concepto</b>	<b>Un</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Diferencia</b>	<b>Importe</b>
			<b>Facturado</b>	<b>Verificado</b>		
1	Alambrón.	KG	71.00	35.00	36.00	\$ 621
2	Anillo HCO de 2 1/2"	PZA	15.00	5.00	10.00	83
3	Cemento.	SACO	230.00	175.00	55.00	5,358
4	Grava	VIAJE	3.00	1.00	2.00	4,310
5	Piedra.	VIAJE	9.00	4.60	4.40	4,931
6	Varilla 3/8"	PIEZA	62.00	53.00	9.00	737
Redondeo						\$ -1
Subtotal						16,039
IVA						2,567
Total						\$ 18,606
<b>FORTAMUN-DF</b>						<b>\$ 18,606</b>

### 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) se presenta el acuerdo administrativo emitido por el Titular en el proceso de aclaraciones (no cumple el Art. 166 la, lb y lc), aviso de terminación de la obra, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM) y oficio de designación de la supervisión.

2. No se presenta: bitácoras, constancia detallada de los trabajos, explosión de insumos, planos definitivos (Art. 166 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 166-II-C LOPSRM) y reportes de la supervisión.

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$18,606  
Observaciones Administrativas: 2

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-50/14-R33-03

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Ampliación de red de distribución de agua potable para la Colonia San Miguelito.  
**Localidad:** Villa de Arriaga.  
**Monto del POA:** \$ 1,829,356  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,833,756  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida.  
**Ejecutor:** Proyectos y Suministros Morales Ramos, S.A. de C. V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,829,356

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	BENEFICIARIOS	FISE	FISM	RAMO 20
\$ 1,829,356	\$ 457,339	\$ 457,339	\$ 457,339	\$ 457,339
100%	25%	25%	25%	25%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 1,833,756	\$ 1,829,356	\$ 1,829,356	\$ 1,821,471

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Carga a camión, acarreo y descarga de material producto de excavación.	M3	1,754.37	1,603.57	150.80	\$ 5,804
2	Limpieza y trazo en el área de trabajo.	M2	4,481.23	2,524.30	1,956.93	27,984
3	Relleno en zanjas a volteo con material producto de excavación.	M3	1,096.48	1,010.25	86.23	5,923
4	Relleno en zanjas compactado al 90% con material de banco.	M3	652.29	593.32	58.97	6,113
					Subtotal	45,824
					IVA	7,332
					Total	\$ 53,156
					<b>FISM</b>	\$ 53,156

2. Falta documentación comprobatoria: \$4,400

### Observaciones Administrativas de Control Interno

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

2. Se detectó una observación en el acta de entrega - recepción ya que no tiene que día de diciembre se reunieron para la firma del acta, además de que en la fecha de terminación se plasma el 12 de noviembre de 2014 y la fianza de vicios ocultos tiene fecha del 13 de febrero de 2015, 3 meses después.

3. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, bases de licitación (Art. 31 LOPSRM Federal), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 31 LOPSRM Federal), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 38 y 44 Reglamento LOPSRM Federal), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 35 LOPSRM Federal y 39 Reglamento LOPSRM Federal), modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 41 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

4. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), listado de insumos (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), relación de contratos de obra (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), relación de los profesionales técnicos (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), relación de maquinaria y equipo (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).



## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$57,556  
 Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-50/14-R33-04

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Ampliación de red de drenaje en la calle Vicente Guerrero.  
**Localidad:** Villa de Arriaga.  
**Monto del POA:** \$ 329,645  
**Monto ejercido contable:** \$ 329,645  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida.  
**Ejecutor:** JCJM Arquitectos, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 329,645

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 329,645	\$ 329,645
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
\$ 329,645	\$ 329,645	\$ 329,645	\$ 327,656

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de lona informativa de 1.50 M de alto x 2.00 M de largo.	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 3,867
2	Limpieza y trazo en el área de trabajo.	M2	355.00	295.20	59.80	507
3	Excavación en zanjas en cualquier material excepto roca, en seco hasta 2.00 M de profundidad.	M3	170.40	111.83	58.57	10,713
4	Excavación en roca fija, para zanjas con presencia de agua, zona "B" hasta 2.00 M de profundidad.	M3	170.40	111.83	58.57	21,459

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
5	Plantilla apisonada al 85% PROCTOR en zanjas con material producto de banco.	M3	28.40	27.68	0.72	403
					Subtotal	36,949
					IVA	5,911
					Total	\$ 42,860
					<b>FISM</b>	<b>\$ 42,860</b>

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$568

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM, 139 al 143 Reglamento).
3. Se observa que falta el cuerpo de la estimación No. 1 (Art. 122 LOPSRM).
4. No se presenta: información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
5. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$43,428  
Observaciones Administrativas: 5

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-50/14-R33-05

### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Ampliación de red de drenaje en la calle Corona.  
**Localidad:** Villa de Arriaga.  
**Monto del POA:** \$297,646  
**Monto ejercido contable:** \$297,646  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa.  
**Ejecutor:** Constructora SARUBI, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$297,646

### **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$297,646	\$297,646
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 VILLA DE ARRIAGA, S.L.P.**

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$297,646	\$297,646	\$297,646	\$295,850

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de lona informativa de 1.50 mts de alto x 2.00 mts de largo.	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 3,570
2	Limpieza y trazo en el área de trabajo.	M2	232.00	186.56	45.44	248
3	Excavación en zanjas en cualquier material excepto roca, en seco hasta 2.00 mts de profundidad.	M3	37.12	28.82	8.30	2,379
4	Excavación en roca fija, para zanjas, con presencia de agua, zona "B" hasta 2.00 mts de profundidad.	M3	185.60	140.70	44.90	17,493
5	Plantilla apisonada al 85% PROCTOR en zanjas con material producto de banco.	M3	18.56	17.49	1.07	201
6	Relleno en zanjas a volteo con material producto de la excavación.	M3	102.08	68.78	33.30	4,008
7	Relleno en zanjas compactado al 90% PROCTOR, con material de banco.	M3	95.12	63.49	31.63	4,759
Redondeo						\$ -1
Subtotal						32,657
IVA						5,225
Total						\$ 37,882
<b>FISM</b>						<b>\$ 37,882</b>

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$513

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM, 139 al 143 Reglamento).
3. El acta de entrega recepción está mal elaborada ya que el no. de contrato y la fecha del mismo son incorrectas.
4. En la factura 47 del 29 de noviembre de 2014, está mal el no. del contrato.
5. Se observa que la fecha (el mes) de la firma del contrato esta corregida con corrector donde un contrato no debe tener borrones, tachaduras, correcciones, raspaduras, roturas ni enmendaduras.

6. Se observa que falta el cuerpo de la estimación No. 1 (Art. 122 LOPSRM).

7. No se presenta: información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

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

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$38,395  
Observaciones Administrativas: 8

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-50/14-R33-06

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Ampliación de red de drenaje sanitario para la colonia San Miguelito.  
**Localidad:** Villa de Arriaga.  
**Monto del POA:** \$ 3,384,478  
**Monto ejercido contable:** \$ 3,393,068  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública.  
**Ejecutor:** Excavaciones profesionales, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 3,384,478

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FEDERAL DIRECTA	FISE
\$ 3,384,478	\$ 1,659,391	\$ 1,657,105	\$ 67,982
100%	49%	49%	2%

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
\$ 3,393,068	\$ 3,384,478	\$ 3,384,478	\$ 3,377,062

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Limpieza y trazo en el área de trabajo.	M2	4,018.04	3,570.83	447.21	\$ 4,414
2	Plantilla apisonada al 85% PROCTOR en zanjas con material producto de banco.	M3	263.96	245.78	18.18	10,178
3	Relleno en zanjas compactado al 90% con material de banco.	M3	1,302.52	1,059.77	242.75	133,000
					Subtotal	147,592
					IVA	23,615
					Total	\$ 171,207
					<b>FISM</b>	<b>\$ 171,207</b>

2. Falta documentación comprobatoria: \$8,590

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. En CompraNet en el apartado de Anexos del Procedimiento en el anexo 3 Planos, no se publican en CompraNet.

2. En CompraNet en el apartado de Anexos del Procedimiento en el anexo 4 Modelo de contrato portada, no se publican en CompraNet.

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), bases de licitación (Art. 31 LOPSRM Federal), documentación legal de la empresa (Art. 31 LOPSRM Federal), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 38 y 44 Reglamento LOPSRM Federal), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 35 LOPSRM Federal y 39 Reglamento LOPSRM Federal), modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 41 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal).

4. No se presenta: análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), listado de insumos (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), relación de contratos de obra (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), relación de los profesionales técnicos (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), relación de maquinaria y equipo (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$179,797  
 Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-50/14-R33-07

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Reconstrucción del camino E.C. 80, Agua Gorda de los Patos, tramo del Km 0+700 al Km 3+300, en el municipio de Villa de Arriaga, localidad Agua Gorda de los Patos.  
**Localidad:** Agua Gorda de los Patos.  
**Monto del POA:** \$ 4,362,200  
**Monto ejercido contable:** \$ 4,362,199  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública.  
**Ejecutor:** C. Ma. Esther Rodríguez González.  
**Monto del contrato:** \$ 4,362,200

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

T O T A L	RAMO 23	FORTAMUN-DF
\$ 4,362,199	\$ 4,295,305	\$ 66,894
100%	98%	2%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 4,362,199	\$ 4,362,200	\$ 4,362,200	\$ 4,315,808

### 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	Escarificado, disgregado, tendido y compactado de la superficie existente.	M3	1,764.00	1,222.03	541.97	\$ 16,270
2	Compactación de la superficie al 95%.	M3	3,810.26	1,222.03	2,588.23	49,927
3	Excavación para estructuras.	M3	1,241.52	0.00	1,241.52	15,656
4	Formación y compactación del terraplén compactado al 95%.	M3	2,909.19	2,600.91	308.28	36,744
5	Concreto ciclópeo de f'c=150 kg/cm2 en muros de obras de drenaje.	M3	80.80	0.00	80.80	79,184
6	Concreto ciclópeo de f'c=150 kg/cm2 en zampeados.	M3	27.52	0.00	27.52	26,970
7	Concreto hidráulico f'c=200 kg/cm2 en losas.	M3	19.12	0.00	19.12	27,724

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
8	Concreto ciclópeo de f'c=150 kg/cm2 en dentellón.	M3	4.80	0.00	4.80	4,704
9	Concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2 en vados.	M3	52.50	0.00	52.50	60,376
10	Concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2 en cunetas.	M3	80.00	0.00	80.00	92,001
11	Acero de refuerzo.	KG	1,684.00	0.00	1,684.00	33,680
12	Relleno para protección de obras de drenaje.	M3	100.00	0.00	100.00	9,548
13	Formación y compactación de base hidráulica de 20 cm de espesor.	M3	3,798.85	2,113.39	1,685.46	339,030
14	Barrido de superficie a tratar.	HA	1.82	0.00	1.82	6,370
15	Riego de impregnación.	LT	27,300.00	0.00	27,300.00	223,860
16	Poreo con arena para protección de base hidráulica.	M3	18,200.00	0.00	18,200.00	27,300
17	Carpeta de concreto asfáltico de 5.0 cm de espesor compactada al 100% (incluye: Riego de liga, material pétreo, cemento asfáltico AC-20, aditivos, aplicación, colocación y acarreo).	M3	845.00	258.59	586.41	1,330,271
18	Pintura amarilla en raya central de 10.0 cm de ancho.	ML	2,600.00	0.00	2,600.00	11,700
19	Pintura amarilla en raya lateral de 10.0 cm de ancho.	ML	5,200.00	0.00	5,200.00	23,400
20	Suministro y colocación de señales preventivas y restrictivo de 71x71 cm.	PZA	10.00	0.00	10.00	9,300
21	Suministro y colocación de señales informativas de 30x120 cm (SID-8).	PZA	1.00	0.00	1.00	1,700
22	Suministro y colocación de indicadores de alineamiento (fantasmas).	PZA	20.00	0.00	20.00	3,400
23	Letrero informativo para difusión de obra (lamina calibre 18 medida 1.20 mts x 1.80 mts Postes PTR calibre 11 de 3 1/2" x 3 1/2") de acuerdo al anexo 12 de los lineamientos generales para el ejercicio de los recursos del Fondo Estatal para la Infraestructura.	PZA	1.00	0.00	1.00	7,241
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	2,436,355
					IVA	389,817
					Total	\$ 2,826,172
					<b>FORTAMUN-DF</b>	\$ 66,894
					<b>OTROS</b>	2,759,278

2. Se detectó una observación ya que los precios unitarios plasmados en las estimaciones no corresponden a los precios unitarios de su presupuesto de contrato. Monto: \$231,702

Clave	Conceptos	Unidad	P.U. de Presupuesto de Contrato	P.U. Estimado	Diferencia de P.U. (Estimado-Presupuesto)	Cantidad Total Estimada	Importe Observado
1	Excavación para estructuras.	M3	12.61	79.18	66.57	1,241.52	\$ 82,647.99
2	Concreto ciclópeo de f'c=150 kg/cm2 en muros de obras de drenaje.	M3	980.00	1,036.33	56.33	80.80	4,551.47

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

Clave	Conceptos	Unidad	P.U. de Presupuesto de Contrato	P.U. Estimado	Diferencia de P.U. (Estimado- Presupuesto)	Cantidad Total Estimada	Importe Observado
3	Concreto ciclópeo de f'c=150 kg/cm2 en zampeados.	M3	980.00	1,036.33	56.33	27.52	1,550.21
4	Concreto hidráulico f'c=200 kg/cm2 en losas.	M3	1,450.00	1,547.87	97.87	19.12	1,871.28
5	Concreto ciclópeo de f'c=150 kg/cm2 en dentellón.	M3	980.00	1,036.33	56.33	4.80	270.39
6	Concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2 en vados.	M3	1,150.01	1,374.65	224.64	52.50	11,793.60
7	Concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2 en cunetas.	M3	1,150.01	1,232.75	82.74	80.00	6,619.20
8	Relleno para protección de obras de drenaje.	M3	95.48	104.98	9.50	100.00	950.00
9	Barrido de superficie a tratar.	HA	3,500.00	3,631.40	131.40	1.82	239.15
10	Riego de impregnación.	LT	8.20	11.19	2.99	27,300.00	81,627.00
11	Pintura amarilla en raya central de 10.0 cm de ancho.	PZA (ML)	4.50	5.31	0.81	2,600.00	2,106.00
12	Pintura amarilla en raya lateral de 10.0 cm de ancho.	PZA (ML)	4.50	5.31	0.81	5,200.00	4,212.00
13	Suministro y colocación de señales preventivas y restrictivo 71x71 cm.	PZA	930.00	1,060.50	130.50	10.00	1,305.00
						Redondeo	\$ 1
						Subtotal	199,743
						IVA	31,959
						Total	\$ 231,702
						<b>OTROS</b>	<b>\$ 231,702</b>

3. Se detecta el pago improcedente, ya que los precios fuera de catalogo no se autorizan de acuerdo al procedimiento de precios atípicos y/o fuera de catalogo, falta la justificación de porque se autorizan 3 (tres) P. U. atípicos, pero solo se paga 1 (uno), los volúmenes considerados en esta tabla se toman del finiquito presentado. Monto: \$15,399



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

Clave	Conceptos	Unidad	P.U. de Presupuesto de Contrato	P.U. Estimado	Diferencia de P.U. (Estimado-Presupuesto)	Cantidad Total Estimada	Importe Observado
1	Trazo y nivelación de terreno natural con aparatos de precisión dejando bancos de nivel y referencias. P.U.O.T.	M2	0.00	3.90	3.90	3,403.94	\$ 13,275.37
						Subtotal	13,275
						IVA	2,124
						Total	\$ 15,399
						<b>OTROS</b>	<b>\$ 15,399</b>

4. Se detectó que al momento de la auditoría el atraso de la obra es de 64%, por lo que se deberá de calcular y aplicar la pena convencional correspondiente, ó ejecutar la rescisión administrativa, ó hacer efectiva la fianza de cumplimiento. Monto: \$121,817

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

1. Se detectó que el convenio adicional está mal elaborado.

2. De acuerdo al convenio adicional al contrato de obra pública No. EO-824046977-N4A-2014, se incumplen todas las cláusulas del convenio (LA PRIMERA, LA SEGUNDA, LA TERCERA Y LA CUARTA).

3. Se observa como improcedente la estimación No. 1 por la falta de las firmas del Ing. Luis Palomo Martínez, supervisor de la coordinación y del C. Gregorio R. López Negrete, Coordinador de Desarrollo Social Municipal, la estimación No. 2 por la falta de las firmas de la C. Ma. Esther Rodríguez González, administrador único de la contratista, del Ing. Miguel Carrillo Aguilar, Residente de obra, del Ing. Luis Palomo Martínez, supervisor de la coordinación y del C. Gregorio R. López Negrete, Coordinador de Desarrollo Social Municipal y la estimación No. 3 por la falta de las firmas de la C. Ma. Esther Rodríguez González, administrador único de la contratista, del Ing. Miguel Carrillo Aguilar, Residente de obra, del Ing. Luis Palomo Martínez, supervisor de la coordinación y del C. Gregorio R. López Negrete, Coordinador de Desarrollo Social Municipal.

4. Se determina que el finiquito es improcedente ya que la obra al momento de la auditoría (6 de febrero de 2015) se encontró inconclusa.

5. Se observa la fianza de vicios ocultos ya que a la fecha de la inspección, la obra estaba en proceso y aunque se presenta la fianza con fecha del 31 de marzo de 2015, esta observación está supeditada a una segunda inspección para corroborar la terminación de la obra, además de que no se anexa reporte fotográfico donde se pueda corroborar la terminación de esta obra.

6. No se presenta: acta de apertura (Art. 37 LOPSRM Federal y 62 Reglamento LOPSRM Federal), acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), bases de licitación (Art. 31 LOPSRM Federal), modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 41 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal), publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal).

7. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$ 66,894  
 Observaciones Financieras Otros Recursos: \$3,128,196  
 Observaciones Administrativas: 7

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-50/14-R33-08

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de red de drenaje en la colonia San Miguelito.  
**Localidad:** Villa de Arriaga.  
**Monto del POA:** \$ 61,800  
**Monto ejercido contable:** \$ 61,800  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa.  
**Ejecutor:** C. Josué Aurelio Ortiz Morales.  
**Monto del contrato:** \$ 61,800

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

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 61,800	\$ 61,800
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 61,800	\$ 61,800	\$ 61,800	\$ 61,534

## **C. RESULTADO**

### **Observaciones Financieras**

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$107

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

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
3. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
4. Se observa que falta el cuerpo de la estimación No. 1 (Art. 122 LOPSRM).
5. No se presenta: acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM), prórrogas y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
6. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), permiso y derecho de banco de material (Art. 27 LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$107  
Observaciones Administrativas: 6

---

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 6,095,524
MONTO FISCALIZADO	\$ 3,529,175
PORCENTAJE FISCALIZADO	57 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	8
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 522,185
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 126,346
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	43

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 7,392,409
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 3,128,196
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	0

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$10,921,584
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 3,650,381
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 126,346
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	43

### 3. Resultados de la evaluación al desempeño

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

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

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

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

#### Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio cuenta con liquidez ya que dispone de \$1.76 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Adecuado y Bueno.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 3.00% 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 15.66% 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 VILLA DE ARRIAGA, S.L.P.**

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 2.96% del total de los recursos recibidos, por lo que el 97.04% 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 5.21% 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 62.80% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Suficiente 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 \$17,378,074 representando éste un decremento de 3.12% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$17,938,319.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$40,422,301 siendo el gasto en nómina de \$17,378,074 el cual representa el 42.99% 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 1.37% a los egresos realizados en el mismo.

**Fuente:** Estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

### Aplicación de los recursos según el rezago social:

### Alcance de la revisión

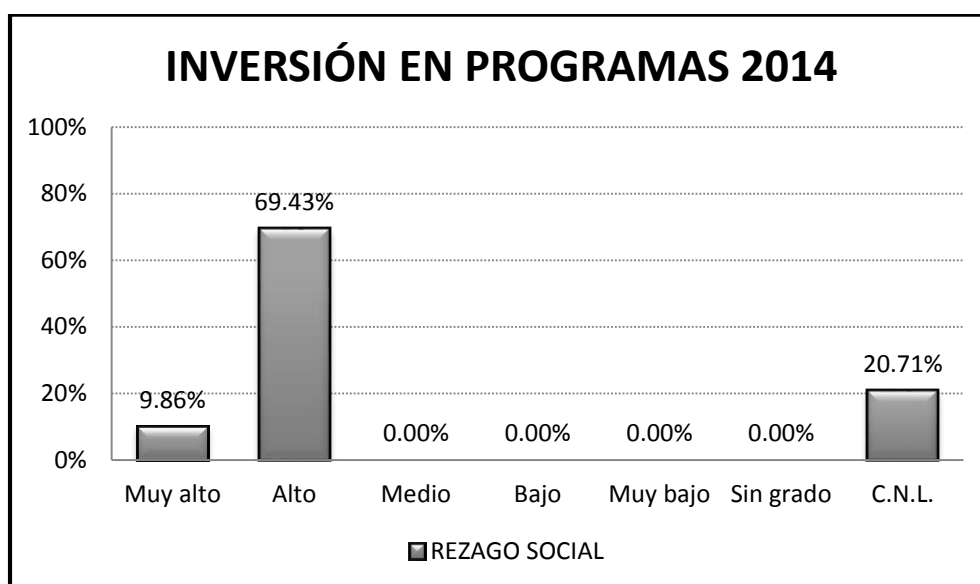
Universo seleccionado:	\$	21,601,754
Muestra auditada:		20,257,237
Representatividad de la muestra:		93.77%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	9	4	\$ 1,997,177	105
Alto	44	8	14,064,230	9623
Medio	-	-	0	0
Bajo	-	-	0	0
Muy bajo	1	-	0	0
Sin grado	44	0	0	0
Comunidades no localizadas	1	1	4,195,830	0
<b>TOTAL</b>	<b>99</b>	<b>13</b>	<b>\$ 20,257,237</b>	<b>9728</b>

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

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



Se recomienda en el Avance Físico Financiero dar nombre de las localidades a las cuales se les asigna recursos, ya que el Municipio presenta 4 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$4,195,830.

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

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Agua potable	\$ 12,132,685	56
Seguridad pública	2,018,670	9
Educación	1,794,040	8

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Urbanización	1,141,466	5
Gastos indirectos	1,109,735	5
Vivienda	983,203	5
Desarrollo Urbano	633,318	3
Infraestructura agropecuaria	581,432	3
Protección social en salud	545,527	2
Caminos	392,068	2
Fortalecimiento municipal	198,010	1
Desarrollo institucional	71,600	1
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 21,601,754</b>	<b>100</b>

**Programas del ramo 33**

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	100	Del monto asignado del FISM por \$13,225,595 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	57.44	De la inversión ejercida del FISM \$13,225,595 al cierre del ejercicio, se aplicó el 57.44% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	63.62	De la población total del Municipio, el 63.62% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	<b>Viviendas particulares habitadas que no disponen de:</b>		
II.3.1	Agua entubada de red pública	40.11	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 40.11% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	44.82	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 44.82% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	7.30	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 7.30% carece de servicio de energía eléctrica.
<b>III.</b>	<b>DIFUSIÓN</b>		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	12.50	Cumplió parcialmente.
<b>IV.</b>	<b>IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	12.53	Los ingresos propios Municipales por \$1,656,774 representan el 12.53% del monto asignado del FISM por \$13,225,595.



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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
IV.2	Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio	-	El Municipio no realizó obra pública con recurso municipal.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>NIVEL DE GASTO EJERCIDO</b>		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	100	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$8,376,159 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS</b>		
II.1	Gasto en seguridad pública	24.10	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$8,376,159 al cierre del ejercicio, se destinó el 24.10% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	58.09	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$8,376,159 al cierre del ejercicio, se destinó el 58.09% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	17.81	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$8,376,159 al cierre del ejercicio, se destinó el 17.81% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	-	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$8,376,159 al cierre del ejercicio, no se destinó recursos al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	-	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$8,376,159 al cierre del ejercicio, no se destinó recursos al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
<b>III.</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)</b>		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	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.
<b>IV.</b>	<b>SEGURIDAD PÚBLICA</b>		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$2,018,670 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
<b>V.</b>	<b>DIFUSIÓN</b>		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	50	Cumplió parcialmente.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
VI.	<b>IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	19.78	Los ingresos propios municipales por \$1,656,774 representan el 19.78% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$8,376,159.

**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.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	97.50	Del total de obras programadas el 97.50% 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)	85.71	El 85.71% 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.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	28.58	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 28.58% 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 63.62% se concentra en la cabecera municipal y el 100% en las comunidades.
	Cabecera municipal	63.62	
	Comunidades	100	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	54.62	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$21,601,754 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 54.62% en la cabecera municipal.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	100	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$21,601,754 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 100% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	95	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 95% 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)	71.42	El 71.42% 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.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	28.58	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 28.58% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	100	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 100% de las mismas, según datos del Municipio.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física)	100	El 100% 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.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.

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

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

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

#### 4. Evaluación de legalidad

---

##### Aspecto legal

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

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

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

Con fundamento en el citado artículo, esta autoridad, por conducto de la Auditoría Especial de Legalidad, programó, analizó y fiscalizó el ejercicio 2014, verificando los actos de legalidad al Municipio de Villa de Arriaga, 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 Villa de Arriaga, 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 Villa de Arriaga, 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 Villa de Arriaga, 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 Villa de Arriaga, 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. Se encontró que el acta número 66 de fecha 10 de octubre de 2014, se remitió ante esta autoridad de manera incompleta, lo anterior toda vez que la foja foliada con el número 167, en la que se plasman las firmas de conformidad por parte de los integrantes de cabildo no se adjunta, razón por la cual se imposibilitó el análisis correspondiente de manera íntegra.

Con lo anterior, se advierte el incumplimiento al artículo 28 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, donde se establece que "el resultado de las sesiones se hará constar por el Secretario en un libro de actas, en donde quedarán anotados los extractos de los asuntos tratados y el resultado de las votaciones"

- b. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	26 de Agosto de 2014
Febrero	26 de Agosto de 2014
Marzo	26 de Agosto de 2014
Abril	26 de Agosto de 2014
Mayo	No existe evidencia documental
Junio	No existe evidencia documental
Julio	No existe evidencia documental
Agosto	No existe evidencia documental
Septiembre	No existe evidencia documental
Octubre	No existe evidencia documental

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Noviembre	No existe evidencia documental
Diciembre	No existe evidencia documental

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	09 de Octubre de 2014
Febrero	09 de Octubre de 2014
Marzo	09 de Octubre de 2014
Abril	09 de Octubre de 2014
Mayo	No existe evidencia documental
Junio	No existe evidencia documental
Julio	No existe evidencia documental
Agosto	No existe evidencia documental
Septiembre	No existe evidencia documental
Octubre	No existe evidencia documental
Noviembre	No existe evidencia documental
Diciembre	No existe evidencia documental

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

- d. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Cabildo de Villa de Arriaga, S.L.P., los informes financieros correspondientes a los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con las disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- e. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado, los informes financieros correspondientes a los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con las disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- f. Se encontró que mediante acta número 47 de fecha 14 de febrero de 2014, se aprobó la celebración de convenio de colaboración del Municipio de Villa de Arriaga, S.L.P, con la Secretaría de Seguridad Pública, con el objeto de coordinar la realización de actos de elaboración, regulación y circulación de automóviles sin placas y sin tarjeta de circulación.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no logró verificar si el convenio autorizado se llevó a cabo bajo las reglas de operación correspondientes, lo anterior de conformidad con los artículos 144 y 145, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, toda vez que no fue presentado el convenio de Colaboración del Municipio de Villa de Arriaga, S.L.P, con la Secretaría de Seguridad Pública, ante esta Auditoría Superior del Estado.

- g. Se encontró que mediante acta número 61 de fecha 15 de agosto de 2014, se aprobó la celebración de convenio de con la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado, en donde el Ayuntamiento aportará la cantidad de \$750,000.00 (setecientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), con la finalidad de hacer obra educativa, sin anexar convenio para analizar las especificaciones.

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

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

- h. Resultó que el Consejo de Desarrollo Social del Municipio de Villa de Arriaga, S.L.P., no realizó durante los meses de enero, abril y agosto de 2014, asamblea ordinaria incumpliendo lo establecido por el artículo 69 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.



## **Conclusión**

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se llevó a cabo el análisis de la información y documentación remitida a esta Auditoría Superior del Estado, respecto de la legalidad de los actos ejecutados por el Municipio de Villa de Arriaga, 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	\$ 409,200
Ramo 33	3,517,738
Otros Recursos	1,273,509
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	522,185
Obra Pública Otros Recursos	3,128,196
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8,850,828</b>

### Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 126,346
Obra Pública Otros Recursos	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 126,346</b>

### Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	26
Ramo 33	5
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	43
Obra Pública Otros Recursos	0
Legalidad	10
<b>TOTAL</b>	<b>84</b>

## **6. Propuestas de las acciones a seguir**

---

De lo descrito, se procede a establecer las acciones a seguir según lo indica la fracción VI del artículo 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; una vez determinadas las observaciones financieras y administrativas de la Cuenta Pública 2014, del Municipio de Villa de Arriaga, 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 Villa de Arriaga, 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**