

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

**INFORME:** ASE-IFA/51/2014.

San Luis Potosí, S.L.P., a 15 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 Guadalupe, 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 Guadalupe, 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 Guadalupe, 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 H. Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión ordinaria número 67 de fecha 28 de enero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

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 05 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 Guadalupe, 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/51/2014, 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 25 de marzo de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

### 1.5 Alcance de la revisión

#### Ingresos

Universo seleccionado:	\$	48,567,183
Muestra auditada:		44,368,004
Representatividad de la muestra:		91%

#### Egresos

Universo seleccionado:	\$	47,764,068
Muestra auditada:		37,741,211
Representatividad de la muestra:		79%

## **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	Nota	Ingresos Estimada	Ingresos Modificada	Ingresos Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos		678,500	678,500	518,072	518,072	76.36%
Contribuciones de mejoras		15,000	15,000	0	0	0.00%
Derechos		976,000	976,000	1,717,249	1,717,249	175.95%
Aprovechamientos		137,000	137,000	51,984	51,984	37.94%
Participaciones y aportaciones	1	52,710,000	52,710,000	45,922,654	45,916,885	87.11%
Ingresos derivados de financiamientos		1,000,000	1,000,000	0	0	0.00%
<b>Total</b>		<b>55,516,500</b>	<b>55,516,500</b>	<b>48,209,959</b>	<b>48,204,190</b>	<b>86.83%</b>

#### Nota:

1. Existe una diferencia en los ingresos devengados de las operaciones contra el reporte del sistema de contabilidad en las cuentas de impuesto predial y participaciones y aportaciones debido a que el Municipio realizó movimientos deudores los cuales por la naturaleza de la cuenta acreedora el sistema no reconoció esa forma de registrar.

#### 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	13,027,000	12,543,926	11,806,171	9,942,185	9,625,349
Materiales y suministros	4,304,670	3,082,331	2,420,762	2,456,316	2,456,316
Servicios generales	7,224,032	8,972,032	6,151,564	6,156,511	6,150,666
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	4,541,200	4,515,150	2,897,981	2,787,713	2,787,713
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	530,000	579,313	84,714	99,825	99,825
Inversión pública	6,481,930	31,945,271	26,321,518	26,321,518	26,321,518
Deuda pública	690,000	690,000	0	0	0
<b>Total</b>	<b>36,798,832</b>	<b>62,328,023</b>	<b>49,682,710</b>	<b>47,764,068</b>	<b>47,441,387</b>

### 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 H. 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 33 de fecha 11 de diciembre de 2013 cumple con los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: “Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles.

Se hace mención que el presupuesto de ingreso y de egresos del Acta de Cabildo se realizó por un importe de \$55,516,500 y el reporte del SACG del presupuesto de egresos se elaboró por un importe de \$62,328,023, por lo que no se aprobó en acta de cabildo las modificaciones realizadas.

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

En el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre el H. Ayuntamiento no hizo represupuestación alguna.

## 2.2 Información Contable

### 2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			
Efectivo		10,000	
Bancos/tesorería	1	7,582,430	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	2	654,179	
Suma activo circulante			8,246,609
<b>Activo no circulante</b>			
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	3	19,761,594	
Construcciones en proceso en bienes propios		2,174,598	
Mobiliario y equipo de administración		222,347	
Equipo de defensa y seguridad		224,533	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		7,975	
Software		13,000	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		1,289,635	
Suma activo no circulante			23,693,682
<b>Total de activo</b>			<b>31,940,291</b>



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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			
Servicios personales por pagar a corto plazo		316,836	
Proveedores por pagar a corto plazo		5,846	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	4	4,682,550	
Documentos comerciales por pagar a corto plazo		4,911,437	
Total de pasivo			9,916,669
<b>Patrimonio</b>			
<b>Hacienda pública /patrimonio generado</b>			
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		27,224,461	
Resultados de ejercicios anteriores	5	(5,200,839)	
Suma hacienda pública /patrimonio generado		22,023,622	22,023,622
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>			<b>31,940,291</b>

**Notas:**

1. El saldo que se refleja en la cuenta de bancos Tesorería está integrado en su totalidad por los recursos del Fondo de Infraestructura Municipal. Como resultado de la confirmación de saldos solicitada a la Institución Bancaria Banorte, por conducto del Municipio de Villa de Guadalupe, S.L.P., se advierte que esta Auditoría Superior del Estado no recibió respuesta a dicha solicitud, por tal razón no fue posible verificar que el Municipio haya registrado en sus estados financieros la totalidad de cuentas bancarias.
2. El saldo que integra las cuentas por cobrar se compone de un importe \$370,000.00 el cual corresponde a un préstamo que se realizó del Fondo de Infraestructura Municipal a Tesorería y el importe de \$256,230.00 que proviene de ejercicios anteriores.
3. El Municipio no realizó el ajuste a cuentas de inversión pública no capitalizable, por tal razón el estado no muestra la situación real al 31 de diciembre de 2014.
4. El saldo corresponde a las obligaciones contraídas con la Secretaría de Hacienda por las retenciones realizadas a los trabajadores y por la prestación de servicios de honorarios independientes y arrendamientos, ya que son sujetos del Impuesto Sobre la Renta. Tal situación pudiera llegar a generar un problema para el Municipio ante autoridad en caso de requerimiento.
5. El Municipio durante el ejercicio llevó a cabo la depuración de cuentas de ejercicios anteriores las cuales no tenían movimiento, aprobado en el Acta de Cabildo No. 43 de fecha 28 de abril de 2014.

**2.2.2 Estado de Actividades**

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
<b>1.- Ingresos y otros beneficios</b>			
<b>Ingresos de gestión</b>		<b>2,287,305</b>	<b>4.71</b>
Impuestos	1	518,072	1.07
Derechos	1	1,717,249	3.54
Aprovechamientos de tipo corriente		51,984	0.11
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>45,911,115</b>	<b>94.53</b>
Participaciones y aportaciones		45,911,115	94.53
<b>Otros ingresos y beneficios</b>		<b>368,767</b>	<b>0.76</b>
Ingresos financieros		2,390	0.00
Otros ingresos y beneficios varios		366,377	0.76
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>		<b>48,567,187</b>	<b>100.00</b>

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
<b>2.- gastos y otras perdidas</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>		<b>18,555,012</b>	<b>86.94</b>
Servicios personales		9,942,185	46.58
Materiales y suministros		2,456,316	11.51
Servicios generales		6,156,511	28.85
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>2,787,713</b>	<b>13.06</b>
Ayudas sociales		2,787,713	13.06
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>		<b>21,342,725</b>	<b>100.00</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>	<b>2</b>	<b>27,224,462</b>	

**Notas:**

1. Se observó que por las cuentas de Registro Civil y Traslado de dominio no registran correctamente en la cuenta correspondiente.
2. Se hace mención que el Municipio al no realizar el ajuste a la cuenta de inversión pública no capitalizable, construcción en bienes no capitalizable, el estado no muestra el resultado real del ejercicio al 31 de diciembre de 2014.

## **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, se hace mención que se verificó que se registraron recibos de entero cancelados sin anexar los originales. 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>Impuestos sobre los ingresos</b>			<b>\$ 15,400</b>
Impuestos sobre espectáculos públicos		15,400	
<b>Impuesto sobre el patrimonio</b>			<b>502,672</b>
Impuesto predial	<b>1</b>	502,672	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 518,072</b>

**Nota:**

1. El Municipio recaudó los ingresos por concepto Impuesto predial.

### **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

Corresponde a los ingresos que el Municipio recauda por el servicio que presta a la ciudadanía:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado		\$ 7,750
Servicios de planeación	1	1,454,376
Servicios catastrales		255,123
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,717,249</b>

#### Nota:

1. La integración de la cuenta corresponde al otorgamiento de la licencia de uso de suelo y licencia de construcción a la empresa Tag Pipelines, S. de R. L. de C.V. para la construcción de línea de gas, aprobado por el H. Cabildo en el Acta de Asamblea Ordinaria No. 44 de fecha 15 de mayo de 2014.

### 2.3.3 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	NOTA	IMPORTE
Reintegro		\$ 4,814
Otros Aprovechamientos	1	47,170
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 51,984</b>

#### Nota:

1. Se registró en esta partida lo que recaudan por concepto de registro de fierro para ganado.

### 2.3.4 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:

#### 2.3.4.1 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:

**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 GUADALUPE, S.L.P.**

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	1	\$ 8,342,714	\$ 7,592,698	\$ 750,016
Fondo Municipal	2	1,917,991	2,609,325	(691,334)
Tenencias	2	348,265	341,934	6,331
I.E.S.P.S.	2	349,376	717,655	(368,279)
I.S.A.N.	2	108,364	108,424	(60)
Fondo de Fiscalización		171,014	171,014	0
I.E.S.P.S. Gasolina	2	175,143	70,578	104,565
Fondo de Fiscalización Extraordinaria	2	394,202	473,466	(79,264)
Fondo del Impuesto a la Venta Final de Gasolina	2	475,092	285,152	189,940
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 12,282,161</b>	<b>\$ 12,370,246</b>	<b>\$ 88,085</b>

**Notas:**

1. La diferencia se debe a que el Municipio registró en este fondo participaciones de Fondo de Fomento Municipal. Así mismo en nuestra revisión se observó que existe una diferencia por la cantidad de \$ 5,769 entre lo recaudado y el devengo al 31 de diciembre de 2014.

2. La diferencia se debe a que el Municipio no registró correctamente las participaciones de este Fondo.

**2.3.4.2 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		\$ 22,170,391
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios		5,020,254
Aportaciones Extraordinarias	1	5,055,080
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 32,245,725</b>

**Nota:**

1. La integración de la cuenta corresponde a recursos recibidos por parte de convenios celebrados por el Ayuntamiento (SEDARH, FONAPO, etc)

**2.3.4.3 Convenios**

Este rubro corresponde al importe de los ingresos que recibió el Ayuntamiento en el ejercicio 2014 para su ejecución a través de convenios.

CONCEPTO	IMPORTE
Programas Federales Ramo-20	\$ 1,383,230

### 2.3.5 Otros Ingresos y Beneficios

Este rubro corresponde al importe de los rendimientos e intereses que generaron las cuentas bancarias del Ayuntamiento en el ejercicio 2014 y otros ingresos. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Rendimientos otros		\$ 2,389
Otros Ingresos y Beneficiarios Varios	1	366,377
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 368,766</b>

**Nota:**

1. Corresponde a las aportaciones de beneficiarios del Fondo de Infraestructura Municipal.

## 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 de las transferencias y otros gastos y pérdidas extraordinarias 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>1</b>		<b>\$ 8,208,486</b>
Dietas		2,922,998	
Sueldo base		5,285,488	
<b>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</b>			<b>452,549</b>
Honorarios por servicios personales		10,000	
Honorarios asimilables a salarios		3,800	
Sueldos base al personal eventual		438,749	
<b>Retribuciones por servicios de carácter social</b>			<b>969,906</b>
Prima vacacional		113,743	
Gratificación de fin de año		724,709	
Remuneraciones por horas extraordinarias		75,456	
Compensación por servicios eventuales		55,998	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>311,244</b>
Indemnizaciones		311,244	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 9,942,185</b>

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$2,923,003; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Rosendo Castillo Mendoza/ Presidente Municipal	a	\$ 941,140
Selica Amanda Galván Hernández / Primer Regidor	a	274,650
C. Silvia Elizabeth Vázquez Leos/ Segundo Regidor	a	274,650
Crescencio Ibarra Compean/ Tercer Regidor	a	274,650
Nicolasa Ortega Rodríguez/ Cuarto Regidor	a	274,650
C. Ramón Reyes Estrada/ Quinto Regidor	a	274,650
C. J. Ascensión Chávez Cruz/ Sexto Regidor	a	274,650
Emiliano Zapata López/ Síndico Municipal	a	333,963
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2,923,003</b>

**Nota:**

a. Así mismo por acuerdo de cabildo en el acta No. 63 del día 10 de diciembre de 2014 se autorizaron aguinaldo equivalente a 60 días de su salario diario y se entregaran 40 días en diciembre y los 20 días en el mes de marzo de 2015, se hace mención que al Presidente Municipal se le pagó de mas con respecto del tabulador aprobado por Cabildo.

En el ejercicio 2014 el Municipio no cumplió con el requisito de timbrar nómina ante el SAT por cada trabajador del Ayuntamiento contraviniendo el artículo 99 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, artículo 29 del CFF, regla 1.2.7.5.3, de la Resolución Miscelánea para el ejercicio 2014, así mismo no enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el Impuesto Sobre la Renta por salarios, remuneraciones y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores del Municipio; en contravención de los artículos 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

#### **2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones**

Se verificó que las percepciones de los servidores públicos del Municipio, están autorizadas por el Ayuntamiento en su Presupuesto de Egresos respectivo, de acuerdo con los Tabuladores Desglosados de las Remuneraciones que emitió el órgano edilicio, y fueron publicadas en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos, de conformidad con 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**

El Municipio omitió agregar a la Cuenta Pública 2014 la información señalada en el artículo 39, último párrafo, de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, relativa a los procedimientos civiles, penales, administrativos y laborales, en los que el H. Ayuntamiento fue parte.

## 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>\$ 207,188</b>
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	109,058	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	34,284	
Materiales, útiles y equipos menores de Tecnologías de la Información y comunicaciones	2,350	
Material Impreso e información digital	59,114	
Material de limpieza	1,883	
Materiales y Útiles de enseñanza	499	
<b>Alimentos y utensilios</b>		<b>11,622</b>
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo	10,937	
Utensilios para el servicio de alimentación	685	
<b>Materiales y artículos de construcción y de reparación</b>		<b>15,866</b>
Materiales complementarios	15,866	
<b>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio</b>		<b>554</b>
Medicinas y productos farmacéuticos	554	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		<b>1,684,531</b>
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,684,531	
<b>Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos</b>		<b>72,922</b>
Vestuario y uniformes	37,037	
Artículos deportivos	35,885	
<b>Herramientas, refacciones y accesorios menores</b>		<b>463,633</b>
Herramientas menores	4,040	
Refacciones y accesorios menores de edificios	203,055	
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	15,134	
Refacciones y accesorios menores de equipo e Instrumental médico y de laboratorio	1,070	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	207,813	
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	32,521	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2,456,316</b>

## 2.4.3 Servicios generales

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

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios básicos</b>			<b>\$ 3,172,830</b>
Energía eléctrica	1	3,039,662	
Agua		14,741	
Telefonía Tradicional		98,427	
Telefonía celular		1,251	
Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de Información		18,749	
<b>Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios</b>			<b>27,000</b>
Servicios de capacitación		27,000	
<b>Servicios financieros, bancarios y comerciales</b>			<b>18,153</b>
Servicios financieros y Bancarios		18,153	
<b>Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación</b>			<b>268,350</b>
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles		97,390	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo		7,079	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información		350	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte terrestre		163,006	
Servicios de jardinería y fumigación		525	
<b>Servicios de comunicación social y publicidad</b>			<b>157,047</b>
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios		157,047	
<b>Servicios de traslado y viáticos</b>			<b>175,594</b>
Pasajes Terrestre		4,531	
Viáticos en el país		171,063	
<b>Servicios Oficiales</b>			<b>1,973,683</b>
Gastos de ceremonial		199,913	
Gastos de orden social y cultural	2	1,767,313	
Gastos de representación		6,457	
<b>Otros servicios generales</b>			<b>363,854</b>
Servicios funerarios y de cementerios		800	
Impuestos y derechos		163,919	
Otras contribuciones derivadas de una relación laboral		184,996	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones		14,139	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 6,156,511</b>

**Notas:**

1. El saldo de la cuenta corresponde a los descuentos realizados en las Participaciones recibidas por concepto del pago a la Comisión Federal de Electricidad por el alumbrado público del Municipio.



2. Durante el ejercicio el Municipio realizó pagos para la organización de presentación de artistas, eventos de rodeo, comidas para las diferentes personalidades asistentes a las fiestas Patronales 2014.

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

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Ayudas sociales</b>			<b>\$ 728,752</b>
<b>Becas</b>			<b>445,150</b>
<b>Ayudas sociales a instituciones</b>			<b>1,613,811</b>
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza		18,116	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	<b>1</b>	1,595,695	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 2,787,713</b>

#### **Nota:**

1. Este gasto corresponde a las aportaciones que se entregaron al DIF Municipal por la cantidad de \$ 100,000 al mes; así como algunas ayudas para reparaciones menores.

#### **2.5 Denuncias**

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

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

Durante el proceso de fiscalización se detectó el pago de \$17,000 por servicios de Capacitación en la cuenta de gastos indirectos de fortalecimiento, existiendo parentesco por consanguinidad en línea recta, en primer grado entre el C. Rosendo Castillo Mendoza Presidente Municipal y el C. Raúl Castillo Mendoza asesor administrativo.

#### **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	NOTA	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO		\$ 5,020,254	\$ 22,170,391	\$ 27,190,645
TOTAL		5,020,254	22,170,391	27,190,645
EJERCIDO	1	8,006,932	21,476,641	29,483,573
REVISADO	2,3	7,611,111	14,474,593	22,085,704
%		95%	67%	75%

### Notas:

1. En el egreso de Fortamun-DF existen errores de registro ya que el Municipio manejó proyectos de FEIS 2014 y Ramo 28 con la unidad responsable 3, la cual corresponde a fortalecimiento, así mismo se registraron recursos de fortalecimiento 2013.
2. El Municipio ejerció un importe de \$14,474,593 dejando al 31 de diciembre de 2014 por ejercer la cantidad de \$ 7,694,500, el cual no fue registrado en el devengo
3. El rubro de lo ejercido se integra como sigue:

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 7,856,324	\$ 13,810,779
Gastos indirectos	150,608	663,814
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8,006,932</b>	<b>\$ 14,474,593</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 212679052 del fondo de Infraestructura de Banorte, y número 212679061 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 212679052 de Banorte del fondo de Infraestructura, y 212679061 de Banorte del fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, se observó que no se abrieron cuentas bancarias productivas por los recursos obtenidos del Fondo de Infraestructura Social Municipal y del Fondo de Fortalecimiento Municipal, contraviniendo el artículo 69 de la Ley General de contabilidad Gubernamental, asimismo, se confirmó que el Municipio no contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio.

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

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

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

Se verificó que el Municipio destinó recursos del 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 \$859,231.

### **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 \$663,814 en el FISM y \$150,608 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 3% en ambos casos, por lo anterior, cumplió con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

### **2.7.8 Desarrollo institucional**

Con el análisis del rubro de Desarrollo Institucional, se comprobó que el Municipio aplicó en el periodo de enero a diciembre, la cantidad de \$420,291 que representa un 2% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió a los rubros de asistencia técnica, equipamiento y rehabilitación; se tuvo evidencia de que el Programa de Desarrollo Institucional fue debidamente validado por la Secretaría de Desarrollo Social y Regional, en cumplimiento con los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 73 y 74 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

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

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

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

### 2.7.10 Publicación de resultados

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

### 2.7.11 Obras con reporte de prórroga

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

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN	FONDO	IMPORTE
Construcción de recamaras adicionales de 4 X4 Mts (Región 1)	Varias Localidades	FISM	\$ 596,774
Construcción de recámaras adicionales De 4 X 4 Mts (Región 2)	Varias Localidades	FISM	466,751
Piso firme 13 acciones	Villa De Guadalupe	FISM	96,738
Ampliación de red eléctrica 2da etapa calle Tepeyac	Villa De Guadalupe	FISM	302,675
Ampliación de red eléctrica en calle Tepeyac y Cardenzas	Villa De Guadalupe	FISM	347,137
Ampliación de red eléctrica en calle sin nombre en La colonia Buenos aires	Villa De Guadalupe	FISM	347,162
Mantenimiento de pozo de Agua Potable	Villa De Guadalupe	FISM	345,680
Ampliación de red eléctrica en calle Matamoros entre calle Negrete y Ponciano Arriaga	Villa De Guadalupe	FISM	214,600
Ampliación de red eléctrica en calle Bonita, Reforma y Juárez	Villa De Guadalupe	FISM	271,394
Modernización y Ampliación de camino de Zaragoza de Solís a Jarillas del Km 2+000 Al 3+000 con carpeta asfáltica	Jarillas	FISM	2,000,000
Programa municipal construcción de sanitarios húmedos ecológicos con Biodigestor	Villa De Guadalupe	FISM	319,675
Programa municipal de estufas ecológicas	Villa De Guadalupe	FISM	69,000
Ampliación de red de agua potable en sector norte de cabecera municipal	Villa De Guadalupe	FISM	379,557
Ampliación de red de agua potable en sector poniente (2da. Etapa)	Villa De Guadalupe	FISM	303,468

**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 GUADALUPE, S.L.P.**

<b>RUBRO - OBRA/ACCIÓN</b>	<b>UBICACIÓN</b>	<b>FONDO</b>	<b>IMPORTE</b>
Rehabilitación de red de agua potable zona sur	Villa De Guadalupe	FISM	502,228
Rehabilitación de red de agua potable zona norte	Villa De Guadalupe	FISM	404,216
Construcción de tanque elevado y sustitución de tomas de agua, en la localidad de Santa Rosa la Masita.	Santa Rosa La Masita	FISM	727,445
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,694,500</b>

## **2.8 Evaluación administrativa y operativa**

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y partiendo de la base que arroja la información determinada en los estados financieros y presupuestarios proporcionados por el Ayuntamiento de Villa de Guadalupe, 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-51/14-R33-01

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Introducción de red de agua potable  
**Localidad:** San Francisco  
**Monto del POA:** \$ 1,263,306  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,251,340  
**Modalidad de ejecución:** No Disponible  
**Ejecutor:** No Disponible  
**Monto del contrato:** No Disponible

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	RAMO 20	FISE
\$ 1,263,306	\$ 311,916	\$ 634,260	\$ 317,130
100%	25%	50%	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	PÓLIZAS
\$ 1,251,340	\$ 1,263,306	\$ 0	\$ 0

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. No presentan expediente de obra: \$1,251,340.

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 311,916  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 939,424

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-51/14-R33-02

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Introducción de red de agua potable  
**Localidad:** Santa Teresa  
**Monto del POA:** \$ 1,822,141  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,814,761  
**Modalidad de ejecución:** No Disponible  
**Ejecutor:** No Disponible  
**Monto del contrato:** No Disponible

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FISM	FISE	RAMO 20
\$ 1,822,141	\$ 450,538	\$ 457,201	\$ 914,402
100%	25%	25%	50%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,814,761	\$ 1,822,141	\$ 0	\$ 0

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

1. No presentan expediente de obra: \$1,814,761.

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$ 450,538  
 Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 1,364,223

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-51/14-R33-03

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Ampliación de red de agua potable en el sector poniente  
**Localidad:** Cabecera municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,311,590  
**Monto ejercido contable:** \$ 674,690  
**Modalidad de ejecución:** No Disponible  
**Ejecutor:** No Disponible  
**Monto del contrato:** No Disponible

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FISE	RAMO 20	FISM
\$ 1,311,591	\$ 329,148	\$ 658,295	\$ 324,148
100%	25%	50%	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	PÓLIZAS
\$ 674,690	\$ 1,311,590	\$ 0	\$ 0

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

1. No presentan expediente de obra: \$ 674,690.

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 329,148  
 Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 345,542

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-51/14-R33-04

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de aula didáctica 6x8 en esc. prim. Margarita Maza de Juárez  
**Localidad:** Bustamante  
**Monto del POA:** \$ 346,289  
**Monto ejercido contable:** \$ 346,289  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Ing. Cesar Coronado Martínez  
**Monto del contrato:** \$ 346,289

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 346,289	\$ 346,289
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 346,289	\$ 346,289	\$ 346,289	\$ 344,200

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de impermeabilizante a.p.p. de 4 mm, moter plas, duraflex de jonhs mansville, premium de impac, novaply de texsa 0 similar. Acabado granular color terracota membrana de refuerzo de rbra de vidrio de 90 gra:m2	M2	76.03	0.00	76.03	\$ 13,381
2	Mueble para dirección o aula, en jardín de niños, primaria de 0.95 x 0.30 x 2.50 m.a. base de entrepaños con bastidor de madera de pino y triplay de 6mm incluye barniz y zoclo de madera según plano 0102-40	Pza	1.00	0.00	1.00	2,860
3	Limpieza de vidrio y tabletas por ambas cargas	M2	10.34	0.00	10.34	124



**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 GUADALUPE, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
4	Suministro y colocación de puerta tipo leife de 1.00 x 2.50 m. tipo marco universal de aluminio con alma de madera. Chapa marca philips modelo 530 0 similar incluye bisagras	Pza	1.00	0.00	1.00	4,505
5	Suministro y colocación de cancelería de aluminio anodizado natural línea 2 tipo corrediza incluye repizon de aluminio dentro y fuera cristal templado de 6 mm, vinil, taquetes, tornillo	M2	10.34	0.00	10.34	23,660
6	Suministro de mobiliario para primaria que incluye: 1 mesa para maestro de 1200 x 600 x 750 mm, 30 mesabanco para alumnos, 1 silla apilable estructura tubular metálica concha anatómica integral (asiento-respaldo) de plástico polipropileno inyecta	Pza	1.00	0.00	1.00	27,363
					Subtotal	71,893
					IVA	11,503
					Total	\$ 83,396
					<b>FISM</b>	\$ 83,396

Presentan en periodo de aclaraciones, escrito con fecha 25 de abril del 2015, en el que indican que la obra se encuentra terminada al 100 % y operando y adjuntan con este escrito, el aviso de terminación de los trabajos y reporte fotográfico, sin embargo lo anterior quedara supeditado para su desahogo a una nueva inspección ocular.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$34,629.

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: \$17,314.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. El Acta de entrega recepción integrada en el expediente carece de validez por estatus de la obra, se considera inconclusa.

2. No se presentan prórrogas, no aplican las sanciones de la clausula décima tercera párrafo II, la ejecución de la fianzas, o en su caso la rescisión de contrato.

3. No se presenta: convenio adicional (Art. 139 LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$83,396  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 51,943  
 Observaciones Administrativas: 3

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-51/14-R33-05

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de aula didáctica de 6 x 8 prim. José María Morelos  
**Localidad:** Santa Rita  
**Monto del POA:** \$ 344,767  
**Monto ejercido contable:** \$ 252,137  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Ing. Cesar Coronado Martínez  
**Monto del contrato:** \$ 344,767

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 344,767	\$ 344,767
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 252,137	\$ 344,767	\$ 344,767	\$ 222,368

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de impermeabilizante a.p.p. de 4 mm, moter plas, duraflex de jonhs mansville, premium d e impac, novaply de texpa 0 similar. Acabado granular color terracota membrana de refuerzo de rbra de vidrio de 90 gra:m2, colocado con	M2	76.03	0.00	76.03	\$ 13,323
Subtotal						13,323
IVA						2,132
Total						\$ 15,455
FISM						\$ 15,455

**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 GUADALUPE, S.L.P.**

2. Se detectó una observación financiera por deficiencias técnicas constructivas:

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de puerta tipo leife de 1.00 x 2.50m. tipo marco universal de aluminio con alma de madera. Chapa marca philips modelo 530 0 similar incluye bisagras	Pza	1.00	0.00	1.00	\$ 4,485
					Subtotal	4,485
					IVA	718
					Total	\$ 5,203
					<b>FISM</b>	<b>\$ 5,203</b>

Presentan en periodo de aclaraciones, escrito con fecha 25 de abril del 2015, en el que indican que la obra se encuentra terminada al 100 % y operando y adjuntan con este escrito, el aviso de terminación de los trabajos y reporte fotográfico, sin embargo lo anterior quedara supeditado para su desahogo a una nueva inspección ocular.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$34,477.

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: \$17,238.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. El Acta de entrega recepción integrada en el expediente carece de validez por estatus de la obra, se considera inconclusa.

2. No se presentan prórrogas, no aplican las sanciones de la cláusula décima tercera párrafo II, la ejecución de la fianzas, o en su caso la rescisión de contrato.

3. No se presenta: convenio adicional (Art. 139 LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$ 20,658  
Observaciones con monto de referencia: \$ 51,715  
Observaciones Administrativas: 3

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-51/14-R33-06

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de aula didáctica 6 x 8 esc. telesecundaria Jaime Nuno  
**Localidad:** Santa Rosa la Masita  
**Monto del POA:** \$ 346,438  
**Monto ejercido contable:** \$ 346,438  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Ing. César Coronado Martínez  
**Monto del contrato:** \$ 346,438

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 346,438	\$ 346,438
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 346,438	\$ 346,438	\$ 346,438	\$ 344,347

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

<b>No.</b>	<b>Concepto</b>	<b>Un</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Diferencia</b>	<b>Importe</b>
			<b>Estimado</b>	<b>Verificado</b>		
1	Suministro y colocación de impermeabilizante a.p.p. de 4 mm, moter plas, duraflex de jonhs mansville, premium d e impac, novaply de texsa 0 similar. Acabado granular color terracota membrana de refuerzo de rbra de vidrio de 90 gra:m2	M2	76.03	0.00	76.03	\$ 13,387
2	Mueble para dirección o aula, en jardín de niños, primaria de 0.95 x 0.30 x 2.50 m.a. base de entrepaños con bastidor de madera de pino y triplay de 6mm, incluye barniz y zoclo de madera según plano 0102-40	Pza	1.00	0.00	1.00	2,861
3	Limpieza de vidrio y tabletas por ambas cargas	M2	10.34	0.00	10.34	124
4	Suministro y colocación de puerta tipo leife de 1.00 x 2.50 m. tipo marco universal de aluminio con alma de madera. Chapa marca philips modelo 530 0 similar, incluye bisagras	Pza	1.00	0.00	1.00	4,507

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
5	Suministro y colocación de cancelería de aluminio anodizado natural línea 2 tipo corrediza, incluye repizon de aluminio dentro y fuera cristal templado de 6 mm, vinil, taquetes, tornillo	M2	10.34	0.00	10.34	23,670
6	Salida alumbrado o contacto con caja lámina y tubo conduit fierro galvanizado pared gruesa, incluye contra. Monitor y todo lo necesario para el buen funcionamiento, calibre 10	Sal	5.00	0.00	5.00	2,217
7	Suministro y colocación de lámpara fluorescente de 2x32w, con gabinete de lámina cal 22 acabado en poliéster micropulverizado de aplicación electrostática con tapas de termoplástico con louver integral de alto confort visual, abatible-o desmontable en aluminio	Pza	5.00	0.00	5.00	8,028
8	Salida de contacto monofásico polarizado duplex 15 amp con caja lámina y tubo conduit perro galvanizado pared gruesa, incluye contra, monitor y todo lo necesario p/el buen funcionamiento, calibre 10	Sal	4.00	0.00	4.00	1,805
9	Suministro y colocación de tablero de control para 8 circuitos monofásicos	Pza	1.00	0.00	1.00	1,467
10	Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 1 polo 15 a 50 amp tipo qo, incluye conexión y prueba	Pza	3.00	0.00	3.00	946
11	Suministro de mobiliario para primaria que incluye: 1 mesa para maestro de 1200 x 600 x 750 mm, 30 mesabanco para alumnos, 1 silla apilable estructura tubular metálica concha anatómica integral (asiento-respaldo) de plástico polipropileno inyecta	Pza	1.00	0.00	1.00	27,375
12	Suministro, colocación y conexión de cable de cobre con aislamiento thw calibre # 8 incluye cinta aislante	ML	111.00	0.00	111.00	1,631
13	Suministro y colocación de varilla de tierra cooper wb-d de 3.0 mts. Por 19 mm diámetro, incluye conector, conductor, bentonita sódica y excavaciones	Pza	1.00	0.00	1.00	505
					Subtotal	88,523
					IVA	14,164
					Total	\$ 102,687
					<b>FISM</b>	<b>\$ 102,687</b>

Presentan en periodo de aclaraciones, escrito con fecha 25 de abril del 2015, en el que indican que la obra se encuentra terminada al 100 % y operando y adjuntan con este escrito, el aviso de terminación de los trabajos y reporte fotográfico, sin embargo lo anterior quedara supeditado para su desahogo a una nueva inspección ocular.

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

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$34,644.
2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$34,644.
3. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$17,322.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No se presentan prórrogas, no aplican las sanciones de la cláusula décima tercera párrafo II, la ejecución de la fianzas, o en su caso la rescisión de contrato.
2. El Acta de entrega recepción integrada en el expediente carece de validez por estatus de la obra, se considera inconclusa.
3. No se presenta: convenio adicional (Art. 139 LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$ 102,687  
Observaciones con monto de referencia: \$ 86,610  
Observaciones Administrativas: 3

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-51/14-R33-07

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Rehabilitación de camino de Santa Rosa la masita a El Venadito  
**Localidad:** Santa Rosa la masita  
**Monto del POA:** \$ 958,791  
**Monto ejercido contable:** \$ 958,791  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ing. Iván Noé Estrada Guzmán  
**Monto del contrato:** \$ 958,791

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FISM
\$ 958,791	\$ 958,791
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 GUADALUPE, S.L.P.**

---

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 958,791	\$ 958,791	\$ 958,791	\$ 0

### C. RESULTADO

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).
3. No se presenta: análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), permiso y derecho de banco de material (Art. 27 LOPSRM) y programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM).

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 3

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-51/14-R33-08

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Ampliación de red eléctrica sector 1  
**Localidad:** Jarillas  
**Monto del POA:** \$ 347,884  
**Monto ejercido contable:** \$ 347,884  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Arq. Hermenegildo Neri Sánchez  
**Monto del contrato:** \$ 347,884

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 347,884	\$ 347,884
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 347,884	\$ 347,884	\$ 347,884	\$ 345,785

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Alambre de cu. C-4	Kgs	28.00	8.00	20.00	\$ 5,882
2	Varilla Copperwell	Pza	15.00	4.00	11.00	5,709
3	Conector para varilla	Pza	15.00	4.00	11.00	952
4	Bentonita sódica	Bulto	15.00	4.00	11.00	2,664
5	Apartarrayo de 12 kv	Pza	4.00	0.00	4.00	5,536
					Subtotal	20,743
					IVA	3,319
					Total	\$ 24,062
					<b>FISM</b>	\$ 24,062

Presentan en periodo de aclaraciones, escrito con fecha 25 de abril del 2015, en el que indican que la obra se encuentra terminada al 100 % y operando y adjuntan con este escrito, el aviso de terminación de los trabajos y reporte fotográfico, sin embargo lo anterior quedara supeditado para su desahogo a una nueva inspección ocular.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$34,788.

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: \$17,394.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. El Acta de entrega recepción integrada en el expediente carece de validez por estatus de la obra, se considera inconclusa.

2. No se presentan prórrogas, no aplican las sanciones de la cláusula décima tercera párrafo II, la ejecución de la fianza. Ó en su caso la rescisión de contrato.

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$ 24,062  
Observaciones con monto de referencia: \$ 52,182  
Observaciones Administrativas: 2



**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-51/14-R33-09

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de red de distribución eléctrica  
**Localidad:** Tanque del Refugio  
**Monto del POA:** \$ 949,044  
**Monto ejercido contable:** \$ 949,044  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** C. Verónica Coronado Rocha  
**Monto del contrato:** \$ 949,044

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 949,044	\$ 949,044
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 949,044	\$ 949,044	\$ 949,044	\$ 943,317

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por concepto pago improcedente (Art. 84 Reglamento LOPSRM):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Acarreo de materiales que incluyen la selección, acarreo y descarga en el sitio de los trabajos	Km	270.00	0.00	270.00	\$ 48,570
					Subtotal	48,570
					IVA	7,771
					Total	\$ 56,341
					<b>FISM</b>	<b>\$ 56,341</b>

2. La obra no opera al momento de la inspección ocular. Monto: \$94,904.

Presentan en periodo de aclaraciones, escrito con fecha 25 de abril del 2015, en el que indican que la obra se encuentra terminada al 100 % y operando y adjuntan con este escrito, el aviso de terminación de los trabajos y reporte fotográfico, sin embargo lo anterior quedara supeditado para su desahogo a una nueva inspección ocular.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$94,904.

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: \$47,452.

3. Licitación incorrecta: Se observa el proceso de la licitación debido a que la obra fue fraccionada en dos contratos diferentes. De acuerdo a la visita de campo, las obras en realidad son una misma y además fueron ejecutadas en el mismo periodo de tiempo. Es evidente una omisión por parte del H. Ayuntamiento a un procedimiento de licitación pública. Las obras son las siguientes:

Clave de la obra	Nombre:	Contratista:	Monto del contrato:	Período de ejecución según contrato	
ASE-AEFO-EA-51/14-R33-09	Construcción de red de distribución eléctrica	C. Verónica Coronado Rocha	\$ 949,044	16-6-14	31-8-14
ASE-AEFO-EA-51/14-R33-11	Construcción de línea de distribución eléctrica	COPROSEINCA S.A. DE C.V.	\$ 1,199,841	2-6-14	31-7-14
Monto total:			\$2,148,885		

Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$ 949,044.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. No se presenta: planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$ 151,245  
Observaciones con monto de referencia: \$ 1,091,400  
Observaciones Administrativas: 2

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-51/14-R33-10

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de línea de distribución eléctrica en la comunidad de San Antonio de la ordeña  
**Localidad:** Ojo de agua de García  
**Monto del POA:** \$ 1,025,880  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,025,880  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Arq. Hermenegildo Neri Sánchez  
**Monto del contrato:** \$ 1,025,880

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,025,880	\$ 1,025,880
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,025,880	\$ 1,025,880	\$ 1,025,880	\$ 1,019,690

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$1,025,880.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
54	Estimación 1 / Arq. Hermenegildo Neri Sánchez	10/11/14	\$ 683,712
59	Estimación 2 / Arq. Hermenegildo Neri Sánchez	03/12/14	342,168

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$51,294.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
2. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
3. No se presenta: números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM) y planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$1,025,880  
Observaciones con monto de referencia: \$ 51,294  
Observaciones Administrativas: 3

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-51/14-R33-11

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de línea de distribución eléctrica  
**Localidad:** Tanque del Refugio  
**Monto del POA:** \$ 1,199,841  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,199,841  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** COPROSEINCA S.A. DE C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,199,841

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 1,199,841	\$ 1,199,841
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 1,199,841	\$ 1,199,841	\$ 1,199,841	\$ 1,192,600

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Hechura de cepas (postes, retenidas y sistemas de tierra	Cepa	64.00	53.00	11.00	\$ 14,865
2	Suministro e instalación de postes de concreto PC 12-750 incluye parado, plomeado y piedra bola para relleno y compactación de la cepa	Pza	35.00	33.00	2.00	15,572
3	Suministro e instalación de aisladores, herrajes, conductor, retenidas cortacircuitos y apartarayos	Lote	1.00	0.97	0.03	14,946
4	Suministro e instalación de transformador monofasico de 10 kva en 13200-240/120V	Pza	1.00	0.00	1.00	37,230
5	Suministro y de sistemas de tierra para multiaterrizar el neutro	Pza	19.00	12.00	7.00	8,808
Subtotal						91,421
IVA						14,627
Total						\$ 106,048
<b>FISM</b>						\$ 106,048

**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 GUADALUPE, S.L.P.**

Presentan en periodo de aclaraciones, escrito con fecha 25 de abril del 2015, en el que indican que la obra se encuentra terminada al 100 % y operando y adjuntan con este escrito, el aviso de terminación de los trabajos y reporte fotográfico, sin embargo lo anterior quedara supeditado para su desahogo a una nueva inspección ocular.

2. Se detectó una observación financiera por concepto pago improcedente (Art. 84 Reglamento LOPSRM):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Acarreo de materiales que incluyen la selección, acarreo y descarga en el sitio de los trabajos	Km	270.00	0.00	270.00	\$ 48,570
					Subtotal	48,570
					IVA	7,771
					Total	\$ 56,341
					<b>FISM</b>	\$ 56,341

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$119,984.

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: \$59,992.

3. Licitación incorrecta: Se observa el proceso de la licitación debido a que la obra fue fraccionada en dos contratos diferentes. De acuerdo a la visita de campo, las obras en realidad son una misma y además fueron ejecutadas en el mismo periodo de tiempo. Es evidente una omisión por parte del H. Ayuntamiento a un procedimiento de licitación pública. Las obras son las siguientes:

Clave de la obra	Nombre:	Contratista:	Monto del contrato:	Período de ejecución según contrato	
ASE-AEFO-EA-51/14-R33-09	Construcción de red de distribución eléctrica	C. Verónica Coronado Rocha	\$ 949,044	16-6-14	31-8-14
ASE-AEFO-EA-51/14-R33-11	Construcción de línea de distribución eléctrica	COPROSEINCA S.A. DE C.V.	\$ 1,199,841	2-6-14	31-7-14
Monto total:			\$2,148,885		

Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,199,841.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. No se presenta: planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 162,389  
Observaciones con monto de referencia: \$ 1,379,817  
Observaciones Administrativas: 2

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-51/14-R33-12

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Reconstrucción del camino de Zaragoza de Solís a Jarillas, del Km 0+000 al Km 1.950  
**Localidad:** Zaragoza de Solís  
**Monto del POA:** \$ 3,100,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 596,379  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Ing. Israel Hernández García  
**Monto del contrato:** \$ 3,998,538  
**Año refrendo:** 2013 - 2014  
**Monto refrendo:** \$ 3,100,000

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISE	FISM
\$ 3,100,000	\$ 1,000,000	\$ 2,100,000
100%	32%	68%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 596,379	\$ 3,100,000	\$ 3,998,977	\$ 0

### C. RESULTADO

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

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

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

---

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 12,732,417
MONTO FISCALIZADO	\$ 8,705,536
PORCENTAJE FISCALIZADO	68 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	12
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 2,661,919
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 2,764,961
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	22

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 4,310,436
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 2,649,189
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	0

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 13,015,972
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 5,311,108
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 2,764,961
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	22

### 3. Resultados de la evaluación al desempeño

---

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

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

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

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

#### Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio no cuenta con liquidez ya que solo dispone de \$0.83 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Insuficiente y Crítico.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 4.63% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total.



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

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 9.77% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 5.47% del total de los recursos recibidos, por lo que el 94.53% 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 12.44% 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 59.94% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Insuficiente y Crítico en los rubros ya mencionados.
	Índice de Tendencias en Nómina Gasto en nómina del ejercicio/Gasto en nómina del ejercicio inmediato anterior	El gasto en nómina del ejercicio 2014 fue de \$9,942,185 representando éste un incremento de 8.72% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$9,144,440.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$29,349,657 siendo el gasto en nómina de \$9,942,185 el cual representa el 33.87% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 2.03% 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**

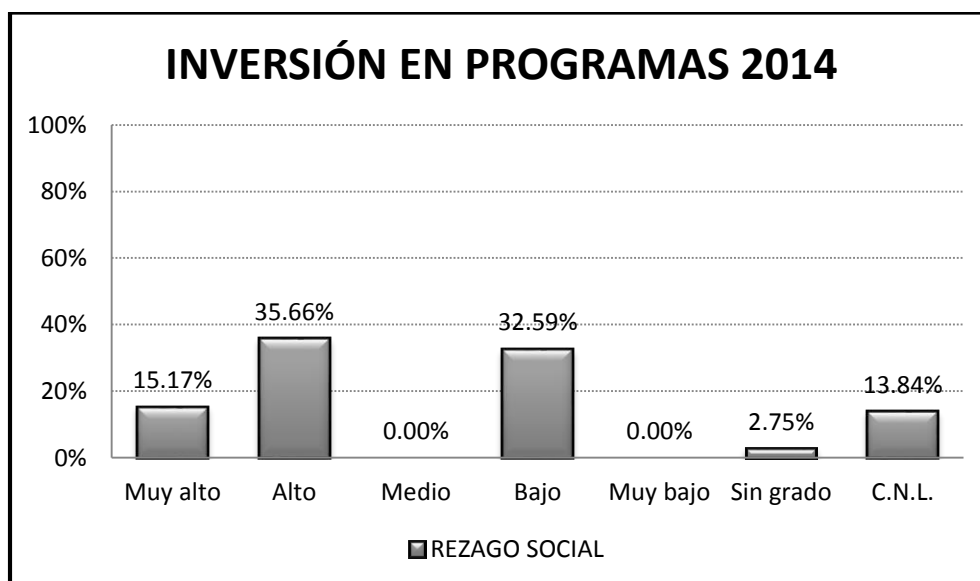
Universo seleccionado:	\$ 26,442,102
Muestra auditada:	25,615,192
Representatividad de la muestra:	96.87%

**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 GUADALUPE, S.L.P.**

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	4	2	\$ 3,885,272	71
Alto	39	13	9,133,366	3,681
Medio	8	-	0	0
Bajo	3	1	8,346,854	971
Muy bajo	1	-	0	0
Sin grado	23	1	704,481	4
Comunidades no localizadas	1	1	3,545,219	0
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>18</b>	<b>\$ 25,615,192</b>	<b>4,727</b>

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

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



Según datos del CONEVAL no se localizó la comunidad de Santa Teresa la cual suma un importe de \$704,481 por lo que se sugiere presentar el Decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado; conforme lo señala los artículos 9 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y 19 fracción XXIV de la Ley de Desarrollo Urbano de San Luis Potosí.

Se recomienda en el Avance Físico Financiero dar nombre de las localidades a las cuales se les asigna recursos, ya que el Municipio presenta 15 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$3,545,219.

### Distribución del gasto por programa

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Urbanización	\$ 6,020,231	23
Agua potable	5,986,959	23
Caminos	4,961,272	19
Educación	2,973,540	11
Gastos indirectos	2,390,990	9
Asistencia social	1,263,272	5
Vivienda	1,246,658	5
Desarrollo institucional	607,653	2
Estímulos a la educación	445,150	2
Infraestructura agropecuaria	356,960	1
Cultura	89,032	0
Fortalecimiento municipal	83,800	0
Seguridad pública	16,585	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 26,442,102</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	96.62	Del monto asignado del FISM por \$22,170,391 se ejerció el 96.62% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	22.15	De la inversión ejercida del FISM \$21,421,847 al cierre del ejercicio, se aplicó el 22.15% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	9.93	De la población total del Municipio, el 9.93% 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	46.54	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 46.54% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	74.14	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 74.14% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	7.41	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 7.41% carece de servicio de energía eléctrica.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
III.	<b>DIFUSIÓN</b>		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	50	Cumplió parcialmente.
IV.	<b>IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	11.98	Los ingresos propios Municipales por \$2,656,072 representan el 11.98% del monto asignado del FISM por \$22,170,391.
IV.2	Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio	7.42	La inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio por \$1,644,850 representa el 7.42% del monto asignado del FISM por \$22,170,391.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<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 \$5,020,254 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
II.	<b>ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS</b>		
II.1	Gasto en seguridad pública	0.33	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,020,254 al cierre del ejercicio, se destinó el 0.33% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	26.23	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,020,254 al cierre del ejercicio, se destinó el 26.23% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	39.41	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,020,254 al cierre del ejercicio, se destinó el 39.41% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	8.87	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,020,254 al cierre del ejercicio, se destinó el 8.87% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	25.16	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,020,254 al cierre del ejercicio, se destinó el 25.16% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
III.	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)</b>		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adeudas con recursos de éste fondo.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
IV.	<b>SEGURIDAD PÚBLICA</b>		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$16,585 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
V.	<b>DIFUSIÓN</b>		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	75	Cumplió parcialmente.
VI.	<b>IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	52.91	Los ingresos propios municipales por \$2,656,072 representan el 52.91% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$5,020,254.

**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)	99	Del total de obras programadas el 99% de las mismas cumplieron con el avance físico programado, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	83.33	El 83.33% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.

**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 GUADALUPE, S.L.P.**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
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	16.67	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 16.67% 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 9.93% se concentra en la cabecera municipal y el 90.07% en las comunidades.
	Cabecera municipal	9.93	
	Comunidades	90.07	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	32.59	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$26,442,101 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 32.59% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	67.41	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$26,442,101 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 67.41% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	98	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 98% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física)	83.33	El 83.33% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	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	16.67	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 16.67% 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.

**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 GUADALUPE, S.L.P.**

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	100	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 100% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	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 Guadalupe, 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 Guadalupe, 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 Guadalupe, 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 Guadalupe, 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 Guadalupe, S.L.P., respecto de su normativa y actuaciones realizadas.

### Observaciones

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

### Actas de Cabildo:

#### Revisión de actas de Cabildo

- a. Resultó que el H. Ayuntamiento de Villa de Guadalupe, S.L.P., no realizó durante el mes de marzo de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumpléndose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Mediante acta número 62 de fecha 26 de noviembre de 2014, se aprobó el Reglamento de Participación Ciudadana del Municipio de Villa de Guadalupe, S.L.P., encontrándose la omisión de la transcripción de la norma de carácter general aprobada en el cuerpo del acta en mención.

Con dicha omisión se incumple lo dispuesto en el artículo 28 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, donde se establece que *"cuando el acuerdo de los Ayuntamientos se refiera a normas de carácter general, tales como Reglamentos, Bandos o Iniciativas de leyes, éstos constarán íntegramente en el Libro de Actas."*

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	14 de marzo de 2014
Febrero	14 de marzo de 2014
Marzo	9 de abril de 2014
Abril	15 de mayo de 2014
Mayo	12 de junio de 2014
Junio	16 de julio de 2014
Julio	19 de agosto de 2014
Agosto	23 de septiembre de 2014
Septiembre	17 de octubre de 2014
Octubre	12 de noviembre de 2014

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Noviembre	10 de diciembre de 2014
Diciembre	8 de enero de 2015

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, junio, julio, agosto y septiembre de 2014, ante el H. Cabildo de ese Municipio.

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	28 de marzo de 2014
Febrero	28 de marzo de 2014
Marzo	11 de abril de 2014
Abril	21 de mayo de 2015
Mayo	17 de junio de 2015
Junio	22 de julio de 2014
Julio	26 de agosto de 2014
Agosto	25 de septiembre de 2014
Septiembre	22 de octubre de 2014
Octubre	21 de noviembre de 2014
Noviembre	15 de diciembre de 2015
Diciembre	31 de enero de 2015

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

- e. Se encontró que mediante acta número 49 de fecha 30 de junio de 2014, se aprobó la celebración de convenio de colaboración entre el H. Ayuntamiento de Villa de Guadalupe, S.L.P. y la Secretaría de Cultura de Gobierno del Estado, con el objeto de impulsar la cultura e inculcarla en el Municipio, y de esta manera ampliar los conocimientos de sus habitantes.

De lo anterior, resultó que esta Autoridad logró verificar el convenio autorizado percatándose de que no se encuentra firmado, careciendo de validez, por lo que no se llevó a cabo bajo las formalidades legales correspondientes, lo anterior de conformidad con los artículos 144 y 145 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

Se encontró que mediante acta número 51 de fecha 24 de julio de 2014, se aprobó la celebración de convenio entre el H. Ayuntamiento de Villa de Guadalupe, S.L.P. y la Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos, con el objetivo de propiciar el desarrollo agropecuario del municipio mediante la ejecución y promoción de programas productivos que tengan como resultado la mejora del campo y ganadería.

De lo anterior, resultó que esta Autoridad logró verificar que el convenio autorizado no tenía inserta su vigencia, incumpliendo lo establecido en el artículo 145 fracción III de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado 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 Guadalupe, 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	\$ 41,936
Ramo 33	867,311
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	2,661,919
Obra Pública Otros Recursos	2,649,189
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,220,355</b>

### Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	2,764,961
Obra Pública Otros Recursos	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,764,961</b>

### Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	22
Ramo 33	11
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	22
Obra Pública Otros Recursos	0
Legalidad	15
<b>TOTAL</b>	<b>70</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 Guadalupe, 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 Guadalupe, 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**