

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

INFORME: ASE-IFA/53/2014.

San Luis Potosí, S.L.P., a 22 de mayo de 2015.

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

P R E S E N T E S.-

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

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes del Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión ordinaria número 54 de fecha 30 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 Ramos, 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/53/2014, 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	Nota		
Universo seleccionado:	1	\$	79,706,675
Muestra auditada:			63,765,340
Representatividad de la muestra:			80%
Egresos	Nota		
Universo seleccionado:	1	\$	77,726,087
Muestra auditada:			62,180,870
Representatividad de la muestra:			80%

Nota 1:

Se informa que con base en el Convenio de Coordinación y Colaboración suscrito entre la Auditoría Superior de la Federación (ASF) y ésta Entidad de Fiscalización Superior Local (EFSL), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de diciembre de 2014, y mediante el oficio número OASF/0621/2015 emitido el 24 de febrero de 2015 y recibido el 06 de marzo del mismo año, signado por C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez, Auditor Superior de la Federación, solicitó que se realizaran las auditorías de manera coordinada a los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, del Municipio de Villa de Ramos, S.L.P.

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

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

Estos trabajos dieron inicio a partir del mes de mayo del presente año.

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

Por lo anterior, en el presente Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública 2014, del Municipio de Villa de Ramos, S.L.P., no se incluye en la muestra auditada los resultados relacionados con el Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

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 del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, 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 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 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. Comprobar que las obras y acciones del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, 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.
16. Verificar que el Ayuntamiento fomentó la participación social en la integración del Programa Operativo Anual en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, 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.
17. Verificar que el Municipio publicó los informes sobre la aplicación de los recursos del 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.
18. 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 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.
19. Verificar que el Municipio publicó los resultados alcanzados con 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.
20. 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.
21. 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.
22. Solicitar a la unidad de control interno los resultados de la fiscalización realizada al Municipio.
23. 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.
24. Revisar la información financiera y estadística del Ayuntamiento para medir el desempeño a través de indicadores.

2. Evaluación Financiera

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

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	529,000	529,000	208,233	208,233	39.36%
Accesorios de impuestos	30,000	30,000	0	0	0.00%
Contribuciones de mejoras por obras públicas	11,000	11,000	0	0	0.00%
Contribuciones de mejoras	20,000	20,000	0	0	0.00%
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento	35,000	35,000	0	0	0.00%
Derechos por prestación de servicios	1,271,500	1,271,500	1,076,734	1,076,734	84.68%
Otros derechos	55,000	55,000	0	0	0.00%
Accesorio de derechos	30,000	30,000	0	0	0.00%
Otros Productos que generan ingresos	30,000	30,000	0	0	0.00%
Multas	140,000	140,000	39,672	39,672	28.33%
Accesorios de aprovechamientos	40,000	40,000	0	0	0.00%
Otros aprovechamientos	170,000	170,000	169,538	169,538	99.72%
Participaciones	39,885,573	39,885,573	43,385,792	43,385,792	108.77%
Aportaciones	62,498,566	62,498,566	63,940,913	63,940,913	102.30%
Convenios	24,000,000	24,000,000	15,355,576	15,355,576	63.98%
Total	128,745,639	128,745,639	124,176,458	124,176,458	96.45%

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	27,700,000	32,719,018	29,914,621	29,914,621	29,914,621
Materiales y suministros	17,560,000	23,482,708	15,898,462	15,898,462	15,898,462
Servicios generales	17,130,000	19,039,882	11,771,060	11,771,060	11,771,060
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	9,140,000	13,041,147	19,067,154	19,067,154	19,067,154
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,535,000	1,969,579	905,412	905,412	905,412
Inversión pública	55,200,640	73,301,657	42,306,975	42,306,975	42,306,975
Participaciones y Aportaciones	0	1,090,000	2,090,000	2,090,000	2,090,000
Deuda pública	700,000	700,000	0	0	0
Total	128,965,640	165,343,991	121,953,684	121,953,684	121,953,684

2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, el Ayuntamiento cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio. Asimismo, el Presupuesto aprobado por el Cabildo según acta de sesión ordinaria número 23 de fecha 15 de diciembre de 2013 cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles."

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

Respecto a la modificación del Presupuesto de Egresos en acta de cabildo sesión ordinaria número 54 de fecha 30 de enero de 2015, se autorizó un incremento del 28.20% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$165,343,991, sin existir una justificación programática y/o financiera para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Efectivo		693	
Bancos/tesorería	1	4,201,874	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		247,520	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo		1,029,098	
Suma activo circulante			5,479,185
Activo no circulante			
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	2	83,150,226	
Construcciones en proceso en bienes propios		8,490,536	
Mobiliario y equipo de administración		534,276	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		174,000	
Vehículos y equipo de transporte		1,850,028	
Equipo de defensa y seguridad		143,777	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		192,942	
Activos Biológicos		47,100	
Software		14,860	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		9,647,636	
Suma activo no circulante			104,245,381
Total de activo			109,724,566
Pasivo			
Pasivo circulante			
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		4,470,048	
Otros documentos por pagar a corto plazo		70,846	
Suma pasivo circulante			4,540,894

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 RAMOS, S.L.P.

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Patrimonio			
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		45,603,890	
Resultados de ejercicios anteriores		59,579,782	
Total de patrimonio			105,183,672
Total de pasivo y patrimonio			109,724,566

Notas:

1. En lo que se refiere a este punto el Municipio registró los programas de APAZU 2014, Proderm, Prosanea y Contingencias Fondo de Pavimentación, y se confirmo que no se recibió la confirmación de saldos bancarios.

2. El Estado de Situación Financiera del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014, no muestra cifras reales, ya que en el activo no circulante, en la cuenta de obras en proceso en bienes de dominio público (no capitalizable), al cierre del ejercicio 2014 se consideró un saldo de \$83,150,226, que representa el 76% de total del Activo, y según los lineamientos emitidos por el CONAC, la obra pública no capitalizable, al concluirla, se tendría que reclasificar por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio, a la cuenta denominada construcción en Bienes no Capitalizable, la cual forma parte del Estado de Actividades.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios		
Ingresos de gestión	1,494,177	1.00%
Impuestos	208,233	0.00
Derechos	1,076,734	1.00
Aprovechamientos de tipo corriente	209,210	0.00
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones	122,682,281	99%
Participaciones y aportaciones	122,682,281	99.00
Otros ingresos y beneficios	168,729	0.00%
Otros ingresos y beneficios varios	168,729	0.00
Total de Ingresos	124,345,187	100%
2.- Gastos y otras pérdidas		
Gastos de funcionamiento	57,584,143	73.00%
Servicios personales	29,914,621	38.00
Materiales y suministros	15,898,462	20.00
Servicios generales	11,771,060	15.00
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	19,067,154	24.00%
Ayudas Sociales	19,067,154	24.00
Participaciones y Aportaciones	2,090,000	3.00%
Convenios	2,090,000	3.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	78,741,297	100%
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	45,603,890	

Nota: El Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2014 no refleja el resultado real del ejercicio, ya que no se registró el gasto de las obras y acciones no capitalizables ejecutadas en el ejercicio 2014 por \$83,150,226, considerando el Ayuntamiento tales gastos en el Estado de Posición Financiera.

2.3 Ingresos y otros beneficios

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

2.3.1 Impuestos

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Impuesto sobre el patrimonio			\$ 208,233
Impuesto predial	1	205,553	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales		2,680	
TOTAL			\$ 208,233

Nota:

1. En este rubro se lleva la recaudación por parte de Finanzas de acuerdo a convenio establecido entre el Ayuntamiento y la Secretaría de Finanzas.

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

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado	\$ 67,464
Servicios de panteones	4,707
Servicios de tránsito y seguridad pública	2,233
Servicios del registro civil	487,145
Servicios de nomenclatura urbana	400
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	362,595
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	149,636
Servicios catastrales	2,554
TOTAL	\$ 1,076,734

2.3.3 Multas

Este rubro comprende los ingresos realizados por el cobro de multas impuestas por el departamento de policía y tránsito, por conducir en estado de ebriedad y desorden en la vía pública, el cobro se realizó en apego establecido en la Ley de Ingresos del Municipio.

CONCEPTO	IMPORTE
Multas de Policía y Tránsito	\$ 39,672

Nota: El Ayuntamiento registra por error esta cuenta, como cuenta de mayor a la que debió registrar en cuenta de Otros Aprovechamientos.

2.3.4 Otros Aprovechamientos

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

CONCEPTO	IMPORTE
Donaciones, herencias y legados	\$ 38,875
Retención 5% al millar	88,189
Retención 2% al millar	42,474
T O T A L	\$ 169,538

2.3.5 Participaciones y aportaciones

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

2.3.5.1 Participaciones

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

CONCEPTO	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	\$ 26,445,444	\$ 26,820,675	\$ (375,231)
Fondo Municipal	9,394,123	9,297,764	96,359
Tenencias	914,294	1,213,041	(298,747)
Incentivo para la recaudación	245,759	351,567	(105,808)
I.E.S.P.S.	2,917,993	2,587,118	330,875
I.S.A.N.	292,584	390,864	(98,280)
Fondo de Fiscalización	2,030,153	2,315,678	(285,525)
I.E.S.P.S. Gasolina	1,145,442	1,281,170	(135,727)
SUMAS	\$ 43,385,792	\$ 44,257,877	\$ (872,084)

Notas:

1. El Municipio registró erróneamente los Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, el importe de la participación, no registró el ingreso del remanente del Fondo del mes de diciembre 2014 ya que la Secretaría de Finanzas lo depositó hasta el mes de enero del año 2015, de acuerdo a diferencias establecidas.

2.3.5.2 Aportaciones

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	1	\$ 44,469,783
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios		19,471,130
T O T A L		\$ 63,940,913

Nota

1. Se observó que los meses de mayo, junio y julio el Municipio registró la participación de Infraestructura, por el importe neto siendo la diferencia de \$1,100,000, por la deducción del Seguro Popular.

2.3.6 Convenios

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

CONCEPTO	IMPORTE
APAZU 2014 (Agua potable, alcantarillado y saneamiento en zonas urbanas)	\$ 13,048,200
PRODERM PROSANEAR (Programa de saneamiento de aguas residuales)	465,385
Contingencias Fondo de Pavimentación	1,841,991
T O T A L	\$ 15,355,576

2.3.7 Otros Ingresos y Beneficios

Este apartado se refiere a los apoyos realizados de Gobierno del Estado al Municipio de Villa de Ramos. Partida Integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Otros Ingresos (Becas)		\$ 77,910
Otros Ingresos (Talleres)		38,000
Otros Ingresos	1	32,067
Programas de Líderes Comunitarios		15,000
Proyecto CEDIA	2	5,752
T O T A L		\$ 168,729

Notas:

1. Este rubro se refiere al pago de refrendos de licencias para venta de bebidas alcohólicas.
2. En esta cuenta se registro ingresos del programa de apoyo a niños del DIF para desayunos.

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, y así como las transferencias y convenios, integrando a cada uno de estos rubros a continuación.

2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 14,672,386
Dietas	1	2,940,290	
Sueldo base		11,732,096	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			9,730,049
Sueldos base al personal eventual		9,730,049	
Retribuciones por servicios de carácter social			2,699,524
Primas por años de servicios efectivo		412,770	
Prima vacacional		2,286,754	
Otras prestaciones sociales y económicas			2,812,662
Liquidación de las prestaciones (Jubilación)		2,812,662	
TOTAL			\$ 29,914,621

Notas:

- 1 En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$2,940,290, registrado durante el periodo de enero a diciembre; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Marcos Esparza Martínez/Presidente Municipal		\$ 978,480
Maricela Salas Ruíz/Síndico		304,200
Ramiro Cardona Cueva/1er Regidor		304,200
Antonio Soriano Morales/2do Regidor		304,200
Ysmael Rodríguez Sánchez/3er Regidor		304,200
Oscar Martínez Morales/4to Regidor		304,200
Balentin Cardona González/5to Regidor		304,200
Alma Delia López Saldaña/6to Regidor		304,200
TOTAL	a	\$ 3,107,880

Notas:

a. El Municipio registró contablemente por error, la primera quincena de abril por una diferencia de \$70, la segunda quincena del mes de octubre por una diferencia de \$38,025 y no registró el total de la primera quincena del mes de septiembre por \$129,495. Sin embargo se aclara que se pagó el total de las quincenas a los integrantes de cabildo durante el ejercicio 2014, reflejando efectivamente la que percibió cada integrante del Ayuntamiento en el cuadro anterior.

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, en contravención de los artículos 17, 18, 19, 20, 21, 22, y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

2.4.1.2 Juicios de orden laboral

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
546/2012/M5	Javier Gómez Alonso	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	El amparo que se promovió en contra del laudo de fecha 02 de diciembre 2014, fue turnado al tercer tribunal colegiado bajo el numero 152/2015.
510/2007/M4	Rubén López Araiza	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	El asunto se encuentra inmóvil desde el 16 de enero del 2007, fecha en que tuvo verificativo la audiencia inicial.
509/2007/M5	Antonio Sustaita Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en proyecto de Laudo desde el 13 de mayo 2011.
1017/2010/M4	Fermín Gloria Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	No existe medida conciliatoria.
852/2009/M1	Luis Fernando Leal Beltrán	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	No existe medida conciliatoria.
987/2007/M4	Salomón Vázquez Castro	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	La sentencia del amparo presentada por el actor fue en el sentido de NIEGA, siendo favorable esta para el Ayuntamiento.
7238/2012/13	Juan Ángel Rodríguez García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	De momento no existe medida alguna.
1193/2012/M2	Gabriel Saldaña Ochoa	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	No existe medida conciliatoria.

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 RAMOS, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
377/2013/M2	José Isaías Aguayo Morales	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	No existe medida alguna.
116/2013/M3	Alma Elizabeth Acosta Olmos	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	El pasado 16 de junio se desahogaron las pruebas testimoniales pendientes en el presente juicio, y ya no habiendo más pruebas por desahogar el expediente se mandó al secretario proyectista para que elabore el proyecto de laudo respectivo.
102/2013/M4	Araceli Tristán Díaz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En espera de que se dicte el laudo.
287/2013/M5	Manuel Salazar Navarro, Norma Dueñas de León, J. Cain Dueñas de León.	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente la notificación al Ayuntamiento de la radicación del juicio número 199/2014.
322/2013/M2	Juan Carlos Gaytan de la Rosa, Manuel de Jesús Soriano Gaytan y Claudia Anabel Gaytan de la Rosa.	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	El 13 de mayo se desahogó la audiencia inicial. Quedando pendiente la calificación de pruebas.
101/2013/M3	María Dolores Mena Pérez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En el presente asunto está pendiente el desahogo de la prueba testimonial ofrecida por la actora, la cual será mediante exhorto.
1226/2013/M2	Genaro García de la Rosa, Yannet González Salinas, José Soriano Cardona, M. Esther Carrillo Hernández, Ma. Dolores Osorio Martínez, Gabriel Saldaña Ochoa, María Alma Palafox Ortiz y Martín Castillo Osorio	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se acudirá al Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje para ver que pruebas quedan pendientes de desahogar o que informes se esperan para que el expediente pase con el secretario proyectista para la elaboración del laudo.

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
988/2012/M3	Mariela García Morales, Manuela Hinojosa de la Rosa, MA. Elena García Castillo, Mari Cruz Puente García y Alfonso García Castillo.	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se desahogaron las pruebas, pero quedaron unas pendientes que se realizarán por exhorto.

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

2.4.2 Materiales y suministros

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		\$ 608,688
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	466,029	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	16,558	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	74,212	
Material impreso e información digital	21,425	
Material de limpieza	30,464	
Alimentos y utensilios		361,731
Productos alimenticios para personas	305,060	
Alimentación en eventos oficiales	28,838	
Utensilios para el servicio de alimentación	27,833	
Materias primas y materiales de producción y comercialización		4,369
Insumos textiles adquiridos como materia prima	4,369	
Materiales y artículos de construcción		7,328,985
Productos minerales no metálicos	2,275,178	
Cemento y productos de concreto	1,497,002	
Cal, yeso y productos de yeso	86,537	
Madera y productos de madera	85,051	
Vidrio y productos de vidrio	7,587	
Material eléctrico y electrónico	1,078,544	
Artículos metálicos para la construcción	1,541,277	
Materiales complementarios	1,220	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	756,589	

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 RAMOS, S.L.P.

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorios		285,995
Productos químicos básicos	69,879	
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	216,116	
Combustibles, lubricantes y aditivos		5,406,348
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,406,348	
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos		263,606
Vestuario y uniformes	215,111	
Prendas de seguridad y protección personal	3,299	
Artículos deportivos	45,196	
Materiales y suministros para seguridad		89,668
Sustancias y materiales explosivos	89,668	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		1,549,072
Herramientas menores	63,115	
Refacciones y accesorios menores de edificios	2,900	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1,483,057	
TOTAL		\$ 15,898,462

2.4.3 Servicios generales

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios básicos		\$ 6,610,002
Energía eléctrica	6,223,647	
Telefonía tradicional	328,724	
Servicios de telecomunicaciones y satélites	32,906	
Servicios de acceso a Internet, redes y procesamiento de información	24,725	
Servicios de arrendamiento		234,033
Arrendamiento de edificios	5,950	
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	42,305	
Arrendamiento de equipo de transporte	58,812	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	103,128	
Otros arrendamientos	23,838	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios		1,287,623
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	320,160	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	874,260	
Servicios de investigación científica y desarrollo	2,500	
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	6,960	
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	83,743	
Servicios financieros, bancarios y comerciales		18,971
Servicios financieros y bancarios	10,294	
Seguro de bienes patrimoniales	6,589	
Fletes y maniobras	2,088	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación		744,504
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	62,839	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	13,194	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	22,439	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	409,991	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria y otros equipos y herramienta	228,617	
Servicios de jardinería y fumigación	7,424	
Servicios de comunicación social y publicidad		520,433
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	501,393	
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	19,040	
Servicios de traslado y viáticos		422,917
Viáticos en el país	422,917	
Servicios oficiales		1,051,394
Gastos de orden social y cultural	1,002,982	
Gastos de representación	48,412	
Otros servicios generales		881,183
Impuestos y derechos	780,805	
Tenencias y canje de placas de vehículos oficiales	577	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	99,801	
TOTAL		\$ 11,771,060

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:

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 RAMOS, S.L.P.

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Ayudas sociales		\$ 19,067,154
Ayudas sociales a personas	16,212,401	
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	810,800	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	1,071,366	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	944,791	
Ayudas sociales a entidades de interés público	11,190	
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	16,606	
TOTAL		\$ 19,067,154

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 Ramos, S.L.P.

2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

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

2.7 Evaluación del Ramo 33

2.7.1 Objetivo

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

2.7.2 Ingresos y egresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF
ASIGNADO	\$ 19,471,130
TOTAL	19,471,130
EJERCIDO ⁽¹⁾	19,468,743
REVISADO	15,574,994
%	80%

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF
Egresos	\$ 18,980,810
Gastos indirectos	487,933
TOTAL	\$ 19,468,743

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 0210381856 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 0210381856 de Banorte del fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio no contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio. Se observó que las cuentas bancarias no son productivas, por lo que se incumple con lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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 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 \$487,933 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 2.50%, 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.

2.7.7 Desarrollo institucional

Con el análisis del rubro de Desarrollo Institucional, se comprobó que el Municipio no aplicó en el periodo de enero a diciembre, recursos para este concepto.

2.7.8 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.

2.7.9 Publicación de resultados

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

2.7.10 Obras con reporte de prórroga

De acuerdo a la información proporcionada por el Municipio, se verificó que no hubo obras con reporte de prórroga para el ejercicio 2015.

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 Ramos, 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-53/14-R33-03

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación con concreto hidráulico
Localidad: El Barril
Monto del POA: \$ 1,608,769
Monto ejercido contable: \$ 1,608,769
Modalidad de ejecución: Administración municipal
Ejecutor: H. Ayuntamiento

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 1,608,769	\$ 1,608,769
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 1,608,769	\$ 1,608,769	\$ 1,608,770	\$ 1,608,769

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

TOTAL	ADQUISICIÓN	NÓMINA
\$ 1,608,770	\$ 1,142,426	\$ 466,344
100%	71%	29%

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Facturado	Verificado		
1	Tambo de pintura trafico color amarillo 200 lts	pza	1.00	0.00	1.00	\$ 6,552
					Redondeo	\$ 0
					Subtotal	6,552
					IVA	1,048
					Total	\$ 7,600
					FORTAMUN-DF	\$ 7,600

Se presenta en periodo de aclaraciones oficio No. 59-A/DSM/2015 con fecha 20 de abril del 2015 con el cual solicitan una nueva inspección ocular al lugar de la obra.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: pruebas de laboratorio (Art. 166-II-C LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$7,600
Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-53/14-R33-09

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de camino en Rancho Nuevo del municipio de Villa de Ramos, S.L.P.
Localidad: Rancho Nuevo
Monto del POA: \$ 979,664
Monto ejercido contable: \$ 979,664
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: TRESACH Construcciones, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 979,664

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 979,664	\$ 979,664
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 979,664	\$ 979,664	\$ 979,664	\$ 973,752

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. Se observa el programa de obra en virtud que no concuerdan los rendimientos de las matrices de los precios unitarios con el tiempo de ejecución de la obra.
3. No se presenta: publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM).

4. No se presenta: planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM) y pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-53/14-R33-14

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de camino en la comunidad de Rancho Nuevo municipio de Villa de Ramos
Localidad: Agua Nueva
Monto del POA: \$ 932,961
Monto ejercido contable: \$ 932,961
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: TRESACH Construcciones, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 932,961

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 932,961	\$ 932,961
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 932,961	\$ 932,961	\$ 932,961	\$ 927,335

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No se presenta: publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM).
3. No se presenta: planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM) y pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

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 RAMOS, S.L.P.

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-53/14-RO-16

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación con concreto hidráulico en Av. López Mateos
Localidad: Dulce Grande
Monto del POA: \$ 3,997,601
Monto ejercido contable: \$ 3,976,855
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Lic. Gerardo Faz Aguilar
Monto del contrato: \$ 3,995,883

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FEDERAL DIRECTA
\$ 3,997,601	\$ 3,997,601
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 3,976,855	\$ 3,997,601	\$ 3,995,883	\$ 2,778,091

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	1.- trazo y nivelación de terreno inc. Calhídra, herramientas y mano de obra	m2	6,050.00	5,291.00	759.00	\$ 2,391
2	8- guarnición de concreto f'c=150 kg/cm2, t.m.a. 40 mm, acabado aparente colado en el lugar	m.l.	1,100.00	868.00	232.00	50,671
3	Banqueta de concreto f'c = 150 kg/cm2 de 8 cm de espesor acabado rayado con brocha de pelo en cuadros de 2.50 mt máximo, incluye: materiales, mano de obra, herramienta y equipo.	m2	935.00	96.00	839.00	188,339
4	10.- re nivelación de pozos de visita utilizando brocal y tapa existentes.	pza	11.00	10.00	1.00	1,550
Redondeo						\$ 0
Subtotal						242,951
IVA						38,872
Total						\$ 281,823
OTROS						281,823

Se presenta en periodo de aclaraciones oficio No. 71-A/DSM/2015 con fecha 20 de abril del 2015 con el cual se solicita una nueva inspección ocular al lugar de la obra.

2. No se presentan prórrogas, no aplican las sanciones de la cláusula décima tercera del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato Monto: \$1,215

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$399,588

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que no se presenta póliza del cheque del anticipo.
2. Se observa el programa de obra en virtud que no concuerdan los rendimientos de las matrices de los precios unitarios con el tiempo de ejecución de la obra.
3. Se observa como improcedente el finiquito y el acta entrega - recepción de la obra en virtud de que el día de visita a la obra esta se encontraba en proceso.
4. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$283,038
Observaciones con monto de referencia: \$ 399,588
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 4

Se informa que con base en el Convenio de Coordinación y Colaboración suscrito entre la Auditoría Superior de la Federación (ASF) y esta Entidad de Fiscalización Superior Local (EFSL), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de diciembre de 2014, mediante el oficio número OASF/0621/2015 de fecha 24 de febrero de 2015 y recibido el 06 de marzo del mismo año, signado por C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez, Auditor Superior de la Federación, solicitó que se realizaran las auditorías de manera coordinada a los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, del municipio de Villa de Ramos, S.L.P.

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

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 RAMOS, S.L.P.

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

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

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

Por lo anterior, en el presente Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública 2014, del Municipio de Villa de Ramos, S.L.P., no se incluye en la muestra auditada los resultados relacionados con el Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 43,280,343
MONTO FISCALIZADO	\$ 22,376,692
PORCENTAJE FISCALIZADO	52 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	16
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 7,600
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	8

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 20,157,970
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 283,038
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 399,588
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	4

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 42,534,662
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 290,638
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 399,588
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	12

3. Resultados de la evaluación al desempeño

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

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

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

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

Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio cuenta con liquidez ya que dispone de \$1.21 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Adecuado y Bueno.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 0.04% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 0.05% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.

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

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 1.34% del total de los recursos recibidos, por lo que el 98.66% 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 2.17% 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 49.36% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Insuficiente y Crítico en los rubros ya mencionados.
	Índice de Tendencias en Nómina Gasto en nómina del ejercicio/Gasto en nómina del ejercicio inmediato anterior	El gasto en nómina del ejercicio 2014 fue de \$29,914,621 representando éste un incremento de 17.99% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$25,352,916.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$96,120,040 siendo el gasto en nómina de \$29,914,621 el cual representa el 31.12% 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 2.34% 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

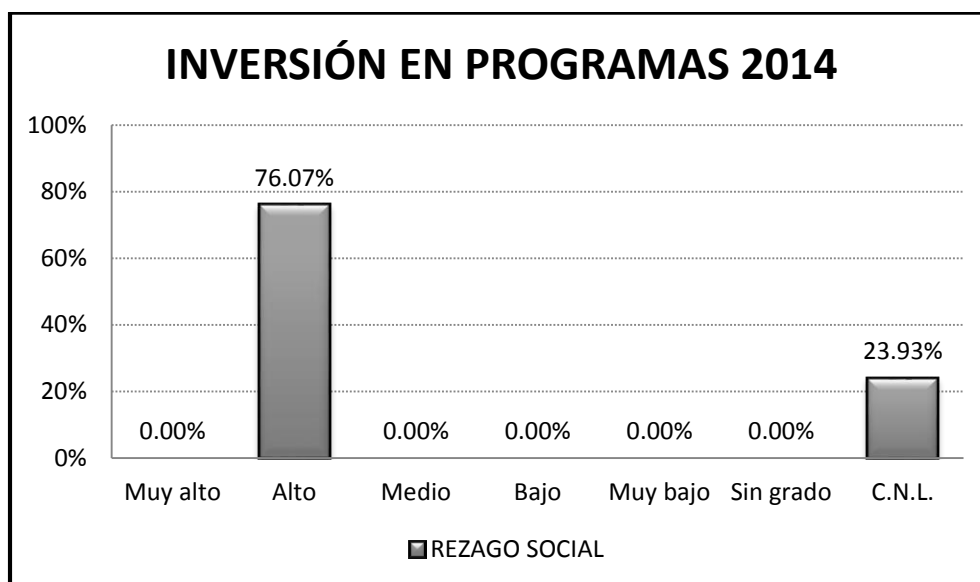
Universo seleccionado:	\$ 19,468,743
Muestra auditada:	19,398,518
Representatividad de la muestra:	99.63%

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 RAMOS, S.L.P.

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	11	-	\$ 0	0
Alto	48	18	14,757,394	32,113
Medio	4	-	0	0
Bajo	1	-	0	0
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	35	-	0	0
Comunidades no localizadas	1	1	4,641,124	0
TOTAL	100	19	\$ 19,398,518	32,113

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

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



Se recomienda en el Avance Físico Financiero dar nombre de las localidades a las cuales se les asigna recursos, ya que el Municipio presenta 16 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$4,641,124.

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	%
Estímulos a la educación	\$ 3,451,137	4
Deportes	2,680,547	2
Camino	2,202,346	10

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 RAMOS, S.L.P.

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Agua potable	2,018,976	9
Cultura	1,516,760	1
Fortalecimiento municipal	1,504,843	1
Desarrollo institucional	1,362,879	4
Gastos indirectos	810,800	17
Órganos de control	679,809	1
Educación	671,950	8
Salud	661,854	3
Urbanización	531,237	8
Asistencia social	460,335	3
Infraestructura agropecuaria	315,792	7
Protección social en salud	297,181	4
Seguridad pública	127,800	13
Vivienda	90,000	3
Traspaso entre cuentas	84,497	2
TOTAL	\$ 19,468,743	100

Programas del ramo 33

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	NIVEL DE GASTO EJERCIDO		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	99.99	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$19,471,130 se ejerció el 99.99% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	13.77	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$19,471,130 al cierre del ejercicio, se destinó el 13.77% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	42.13	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$19,471,130 al cierre del ejercicio, se destinó el 42.13% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	37.21	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$19,471,130 al cierre del ejercicio, se destinó el 37.21% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	4.16	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$19,471,130 al cierre del ejercicio, se destinó el 4.16% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	2.73	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$19,471,130 al cierre del ejercicio, se destinó el 2.73% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
III.	OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adefas con recursos de éste fondo.

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 RAMOS, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.
IV.	SEGURIDAD PÚBLICA		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$2,680,547 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
V.	DIFUSIÓN		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	-	No cumplió satisfactoriamente.
VI.	IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	8.54	Los ingresos propios municipales por \$1,662,906 representan el 8.54% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$19,471,130.

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

PROGRAMA GENERAL DE OBRA

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	70	Del total de obras programadas el 73.50% de las mismas cumplieron con el avance físico programado, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	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 RAMOS, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 6.57% se concentra en la cabecera municipal y el 93.43% en las comunidades.
	Cabecera municipal	6.57	
	Comunidades	93.43	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	27.82	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$19,468,743 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 27.82% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	72.18	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$19,468,743 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 72.18% 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 EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS (FORTAMUN-DF) OBRA

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	70	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 70% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del 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 Ramos, 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 Ramos, 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 Ramos, 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 Ramos, 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 Ramos, 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 C. Oscar Martínez Morales en su carácter de Regidor; fue omiso en firmar las actas de fecha 22 de abril del 2014 así como la del día 07 de agosto del mismo año, de igual manera resultó que la C. Alma Delia López Saldaña en su carácter de Regidor, fue omisa al no firmar el acta de fecha 07 de agosto de 2014, siendo que estuvieron presentes en las sesiones de Cabildo de las fechas citadas, incumpliendo lo establecido por el artículo 28 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	10 de febrero
Febrero	10 de marzo
Marzo	7 abril
Abril	9 mayo
Mayo	9 junio
Junio	12 de julio
Julio	7 agosto
Agosto	9 de septiembre
Septiembre	8 de octubre
Octubre	7 noviembre
Noviembre	6 de diciembre
Diciembre	No se tiene evidencia documental.

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	28 de febrero de 2014
Febrero	31 de marzo de 2014
Marzo	30 de abril de 2014
Abril	30 de mayo de 2015
Mayo	No existe evidencia documental
Junio	14 de agosto de 2015
Julio	12 de enero de 2015
Agosto	12 de enero de 2015
Septiembre	31 de enero de 2015
Octubre	31 de enero de 2015
Noviembre	No existe evidencia documental
Diciembre	No existe evidencia documental

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

- d. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentó para su aprobación ante el H. Cabildo de Villa de Ramos, S.L.P., el informe financiero correspondiente al mes de diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con las disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- e. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado, S.L.P., los informes financieros correspondientes a los meses de mayo, noviembre y diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con las disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII, 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; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.
- f. Resultó que mediante acta número 32 de fecha 22 de abril de 2014, se aprobó la celebración de convenio de coordinación en materia de seguridad pública en la zona altiplano sur, que celebra la Secretaría de Seguridad Pública del Estado de San Luis Potosí y el Municipio de Villa de Ramos, S.L.P., así como también se encontró mediante acta número 40 de fecha 26 de julio de 2014, que se aprobó la celebración de un convenio por parte de la Secretaría de Seguridad Pública y el

Municipio de Villa de Ramos S.L.P., para realizar actos de elaboración, regulación y expedición de permisos para circular sin placas y sin tarjeta de circulación.

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

- g. Se observó en acta de Cabildo número 28 de fecha de 25 de febrero de 2014, que se aprobó la donación de 8 terrenos del fondo legal municipal a personas del municipio de Villa de Ramos S.L.P., que no cuentan con terreno para edificar.

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

- h. En Sesión ordinaria número 51 de fecha 15 de diciembre de 2014, se advirtió que se designa como Contralor Interno de ese H. Ayuntamiento, a la C. Marycruz Solís López, para que desempeñe dicho cargo a partir del 16 de diciembre de 2014, de lo anterior resultó que a la fecha no se ha remitido a esta Autoridad, evidencia documental que acredite que la persona designada como Contralor Interno, cuenta con el perfil académico requerido para ejercer el cargo para el que fue designada, de acuerdo a lo establecido en el artículo 85 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

Actas de Consejo de Desarrollo Social Municipal:

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

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 Ramos, 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	\$ 264,075
Ramo 33	228,087
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	7,600
Obra Pública Otros Recursos	283,038
TOTAL	\$ 782,800

Observaciones por Incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	0
Obra Pública Otros Recursos	399,588
TOTAL	\$ 399,588

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	8
Ramo 33	3
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	8
Obra Pública Otros Recursos	4
Legalidad	21
TOTAL	44

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 Ramos, 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 Ramos, 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