

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

INFORME: ASE-IFA/55/2014.

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

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

P R E S E N T E S.-

Con fundamento en lo establecido por los artículos 53, párrafo segundo, 54, 57 fracción XII, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2, fracción I, 3, 7 fracción II, 12 fracción XVII, 17 fracción IV, 29, 30 fracción III, 33, 35 fracciones I a IX, 36 fracciones I y II, 37 y 52 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 7 fracciones V y XVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presenta a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, el resultado de la fiscalización llevada a cabo a la Cuenta Pública 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de Villa Hidalgo, 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 Hidalgo, 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 Hidalgo, 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 36 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 04 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al H. Ayuntamiento de Villa Hidalgo, 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/55/2014, concediendo en dicho acto al ente sujeto de fiscalización, el término de diez días, que señala la fracción II del artículo 49 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para la solventación de las inconsistencias detectadas.

1.4 Cierre de Auditoría y notificación del pliego de observaciones

Con fecha 08 de abril de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

1.5 Alcance de la revisión

Ingresos

Universo seleccionado:	\$	94,886,154
Muestra auditada:		75,908,923
Representatividad de la muestra:		80%

Egresos

Universo seleccionado:	\$	79,486,448
Muestra auditada:		63,589,158
Representatividad de la muestra:		80%

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

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

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

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

2. Evaluación Financiera

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

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	1,115,000	1,115,000	606,113	606,113	54.36%
Contribución de mejoras	500,000	500,000	0	0	0.00%
Derechos	4,660,490	4,682,404	6,756,504	6,756,504	144.30%
Productos	175,683	183,687	131,967	131,967	71.84%
Aprovechamientos	12,800,056	12,823,556	12,510,781	12,510,781	97.56%
Participaciones y aportaciones	64,889,667	78,416,276	68,235,677	68,235,677	87.02%
Total	84,140,896	97,720,923	88,241,042	88,241,042	90.30%

Nota:

El ingreso recaudado de \$88,241,042 no coincide con el total de ingresos del Estado de Actividades de \$94,886,154 existiendo una diferencia de \$6,645,112 ya que el Estado Analítico de Ingresos emitido por su Sistema de Armonización Contable (SACG6), presenta irregularidades en el registro de la cuenta de Participaciones, subcuenta Fondo General, ya que no se registró el importe de \$9,452,724, además de que en el rubro de Derechos se observa una diferencia por errores de suma en el registro del Estado Analítico por un importe de \$2,807,612 cantidad que se encuentra duplicada; sin embargo es importante mencionar que el Estado de Actividades integra el registro correcto.

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	11,091,149	11,091,149	9,893,619	9,893,619	9,893,619
Materiales y suministros	6,172,123	6,172,123	5,074,882	5,074,882	5,074,882
Servicios generales	9,816,070	9,816,070	8,823,040	8,823,040	8,823,040
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,726,218	6,726,218	6,230,823	6,230,823	6,230,823
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	612,494	612,494	386,622	386,622	386,622
Inversión pública	49,222,842	49,222,842	49,077,462	49,077,462	49,077,462
Deuda pública	500,000	500,000	0	0	0
Total	84,140,896	84,140,896	79,486,448	79,486,448	79,486,448

Nota:

Es importante hacer mención que los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles no se registraron en el Estado de Actividades, ya que esta partida corresponde al Estado de Situación Financiera.

En lo que respecta a la cuenta de Inversión Pública, el importe registrado en el momento presupuestal de pagado refleja una diferencia de un importe de \$8,491,366 con respecto al Estado de Actividades, la cual se integra de los saldos iniciales en Inversión Pública por \$8,867,125 y Proyectos Productivos y Acciones de Fomento Agropecuario por \$375,000, así como Construcciones en Proceso por \$729, estos dos últimos registrados en el Estado de Situación Financiera.

2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, el Ayuntamiento cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio. Asimismo, el Presupuesto aprobado por el Cabildo según acta de sesión ordinaria número 18 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, en razón de que fue publicado el 14 de enero de 2014 por un importe de \$69,156,700; sin embargo en el Estado Analítico de Ingresos se observa que el ingreso estimado fue modificado de forma incorrecta incrementándolo a \$84,140,896.

No existe evidencia de la aprobación de Cabildo a la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un incremento del 21.67% sobre el presupuesto originalmente aprobado, el Municipio realizó una ampliación quedando el importe del presupuesto en \$84,140,896 sin existir una justificación programática y/o financiera para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado; así mismo se observa que el Estado Analítico de Ingresos en el modificado reporta un importe de \$97, 720,923, siendo una cantidad mayor al Presupuesto de Egresos modificado en \$13,580,027.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Bancos	1, 2	15,034,842	
Cuentas por cobrar a corto plazo		282,264	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	3	1,974,086	
Ingresos por recuperar a corto plazo		29,000	
Préstamos otorgados a corto plazo		(18,914)	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes		(14,718)	
Suma activo circulante			17,286,560

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 HIDALGO, S.L.P.

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo no circulante			
Construcciones en proceso en bienes de dominio		759	
Mobiliario y equipo de administración		241,016	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		4,612	
Vehículos y equipo de transporte		140,000	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		354,677	
Software		29,111	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		375,000	
Suma activo no circulante			1,145,175
Total de activo			18,431,735
Pasivo			
Pasivo circulante			
Proveedores por pagar a corto plazo		305,328	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	4	6,076,704	
Otras cuentas por pagar a corto plazo		640,470	
Suma pasivo circulante			7,022,502
Total de pasivo			7,022,502
Patrimonio			
Resultado del ejercicio (Ahorro)	5	7,208,353	
Resultados de ejercicios anteriores		4,200,880	
Suma hacienda pública /patrimonio generado			11,409,233
Total de patrimonio			11,409,233
Total de pasivo y patrimonio			18,431,735

Notas:

- Derivado del análisis de bancos, se verificó que el Municipio registra saldos negativos en las cuentas bancarias.
- Derivado del análisis al rubro de bancos, se verificó que el Municipio abrió cuentas bancarias a nombre del C. Carlos Vite Hernández en su carácter de Presidente Municipal, por lo que depositar dichos recursos en cuentas Bancarias a nombre de persona distinta a la del municipio, constituye una falta grave a los principios de Legalidad, Honradez, Imparcialidad, Lealtad, Eficiencia, Eficacia y Transparencia que rigen el actuar del Servicio Público.
- La cuenta de Deudores Diversos se integra principalmente de traspasos entre fondos y saldos por comprobar de funcionarios de ejercicios anteriores, además del saldo en caja general pendiente de depositar por parte del C. José Manuel Torres Torres Tesorero Municipal actual.
- Se verificó que el Municipio retuvo el Impuesto Sobre la Renta sobre sueldos y salarios y no lo enteró al Servicio de Administración Tributaria.
Derivado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Municipio, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que la Tesorería Municipal, en conjunto con la contraloría interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia con el previo acuerdo de los integrantes del Cabildo, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública muestren cifras reales.
- El Ayuntamiento afectó la cuenta de Resultado del ejercicio por \$86,609 que corresponde al reintegro a la Federación realizado en el mes de septiembre de 2014, de intereses generados en cuentas productivas y de capital no ejercido al cierre del ejercicio 2013.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios			
Ingresos de gestión	1	17,197,753	18.12
Impuestos		606,113	0.64
Derechos	2	3,948,892	4.16
Productos de tipo corriente		131,967	0.14
Aprovechamientos de tipo corriente		12,510,781	13.19
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones		77,688,401	81.88
Participaciones y aportaciones		77,688,401	81.88
Total de Ingresos y otros beneficios		94,886,154	100
2.- Gastos y otras pérdidas			
Gastos de funcionamiento		23,791,541	27.16
Servicios personales		9,893,619	11.30
Materiales y suministros		5,074,882	5.79
Servicios generales		8,823,040	10.07
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		6,230,823	7.11
Transferencias internas y asignaciones al sector público		1,099,608	1.26
Ayudas sociales		5,131,215	5.86
Inversión en cuenta pública		57,568,828	65.72
Inversión en cuenta pública no capitalizable	3	57,568,828	65.72
Total de Gastos y otras pérdidas		87,591,192	100
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		7,294,962	

Notas:

1. Se verificó que los ingresos recaudados no se depositan oportunamente a las cuentas bancarias a nombre del Municipio, verificándose en inspección física de auditoría de campo que se dispone de los ingresos de recaudación diaria para la realización de gastos.
2. En el rubro de Derechos las siguientes cuentas: Licencia de construcción y licencia de uso de suelo no fueron acumuladas en el Estado de Actividades, sin embargo si están reflejadas en la Balanza de comprobación.
3. En esta partida se registró de forma errónea un importe de \$8,867,125 de Obras concluidas del ejercicio 2013, debiendo afectar la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores, según lo señalado en los lineamientos emitidos por el CONAC.

Cabe hacer mención de que existen variaciones del Estado Analítico de Ingresos y Egresos con respecto al Estado de Actividades, sin embargo en este último se presenta el registro contable correcto.

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			\$ 606,113
Impuesto predial	1	576,070	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales		30,043	
TOTAL			\$ 606,113

Nota:

1. El Municipio autorizó la condonación de este impuesto del 70% a personas mayores con credencial de INSEN, contraviniendo lo establecido en la Ley de Ingresos del Municipio, la cual señala una condonación del 50%.

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 por derechos que percibió el Municipio por prestar servicios exclusivos del Estado, detallando a continuación su integración:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado		\$ 326,502
Servicios de panteones		5,252
Servicios de planeación		2,809,525
Servicios de tránsito y seguridad		9,327
Servicios del registro civil		277,075
Servicios de estacionamiento en la vía pública		14,675
Servicios de licencias de publicidad y anuncios		717
Servicios de nomenclatura urbana		792

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 HIDALGO, S.L.P.

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación		296,124
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares		24,845
Servicios catastrales		183,491
Accesorios de derechos		567
TOTAL		\$ 3,948,892

En el estado analítico de ingresos no se registró en la cuenta de servicios de planeación el importe de \$1,913, sin embargo dicho importe está registrado correctamente en el Estado de Actividades.

2.3.4 Productos

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Uso de piso en la vía pública	1	\$ 130,867
Unidad deportiva		1,100
TOTAL		\$ 131,967

Nota:

1. El registro no se realizó correctamente corresponde a la cuenta de Derechos.

2.3.5 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Multas de policía y tránsito		\$ 1,134
Reintegros y reembolsos		21,849
Donaciones, herencias y legados	1	12,248,934
Ferias y exposiciones	2	238,863
TOTAL		\$ 12,510,780

Notas:

1. Se registraron depósitos bancarios por concepto de donativos de Pemex de \$12,202,643 indicado sólo como donativo por concepto de gasoducto de Pemex.
2. Se comprobó que el ingreso recaudado por entrada al baile de grupo Cárdenales de Nuevo León no se respaldó con boletaje, además de que su Ley de Ingresos no contempla la recaudación de ingresos por este concepto.

2.3.6 Participaciones y aportaciones

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

2.3.6.1 Participaciones

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	1	\$ 9,452,724	\$ 10,251,460	\$ (798,736)
Fondo Municipal	1	3,539,357	3,570,859	(31,502)
Tenencias	1	473,091	465,985	7,106
I.E.S.P.S.	1	992,245	993,067	(822)
I.S.A.N.	1	149,288	150,033	(745)
Fondo de Fiscalización	1	853,819	889,101	(35,282)
I.E.S.P.S. Gasolina	1	522,536	491,524	31,012
SUMAS		\$ 15,983,060	\$ 16,812,029	\$ (828,969)

Nota:

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

2.3.6.2 Aportaciones

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

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	\$ 7,357,747
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	7,636,905
TOTAL	\$ 14,994,652

2.3.6.3 Convenios

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

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo Estatal de Aportación Múltiple	\$ 331,080
Programa Regional Ramo 23 cuenta 240469238	26,282,400

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 HIDALGO, S.L.P.

CONCEPTO	IMPORTE
Programa para la Sustentabilidad de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento	13,526,609
Programa Regional Ramo 23 cuenta 870961830	6,570,600
TOTAL	\$ 46,710,689

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 transferencias e inversión pública, detallando a continuación cada uno de estos rubros:

2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 5,639,835
Dietas	1	1,240,695	
Sueldo base	2	4,399,140	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			2,270,893
Honorarios asimilables a salarios		22,000	
Sueldos base al personal eventual		2,248,893	
Retribuciones por servicios de carácter social			1,415,432
Prima vacacional		25,189	
Gratificación de fin de año		775,469	
Remuneraciones por horas extraordinarias		614,774	
Otras prestaciones sociales y económicas			567,459
Indemnizaciones y liquidaciones por retiro		567,459	
TOTAL			\$ 9,893,619

Notas

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$1,240,695; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Carlos Vite Hernández / Presidente Municipal	a, f	\$ 291,313
Eduardo Vázquez Becerra / Síndico Municipal	a, c, f	147,757
María Sanjuana Palomo Aguilar / 1er. Regidor	b, e	133,661
Genaro Pérez Rodríguez / 2do. Regidor	b, e	133,661
Mariano Rivera Arroyo / 3er. Regidor	b, e	133,661
Máximo Rosales Ramírez / 4to. Regidor	b, e	133,990

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 HIDALGO, S.L.P.

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
José Manuel Tovar Alfaro / 5to. Regidor	b, d, e	132,990
Victoria Castillo Palomo / 6to. Regidor	b, e	133,662
TOTAL		\$ 1,240,695

Notas:

En la aplicación de la cuenta de dietas realizaron muchos errores de registro contable siendo los siguientes:

- a. La compensación de fin de año de Presidente y Síndico la registraron con los aguinaldos de los empleados en gratificación de fin de año.
- b. En febrero registraron la dieta de los Regidores en la cuenta de sueldos y en abril registraron la dieta de los Regidores neta (después de impuestos).
- c. En mayo registraron la dieta del Síndico de la 1ª. Quincena en la cuenta de sueldos.
- d. En septiembre le descuentan \$1,000 al Regidor José Manuel Tovar Alfaro de préstamo y lo registraron neto en dietas.
- e. En diciembre registraron \$17,498 de compensación de ISR correspondiente a la gratificación anual de los Regidores en la cuenta de dietas.
- f. La compensación de fin de año a Presidente y Síndico la registraron junto con los aguinaldos de empleados en la cuenta de gratificaciones de fin de año.

2. El Municipio no ha cumplido con el requisito de timbrar nómina ante el SAT por cada trabajador del ayuntamiento.

2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

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

2.4.1.2 Juicios de orden laboral

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
161/2010	Héctor Ariel Herrera Castillo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Existe condena laudatoria de \$471,459.
120/2013	Ma. Lucila Rodríguez Maldonado	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Existe condena laudatoria de \$27,957.

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 HIDALGO, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
675/2013	José Arturo Juárez Almendárez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Existe condena laudatoria de \$43,025, se presentó amparo directo pendiente de resolver.
1081/2012/M4	Claudia Rosales García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se presentó amparo directo y quedó sin efecto el laudo.
506/2004/M-4	Catarino Reyna López	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	No se pagó convenio pactado y dieron vista al Congreso.
237/2007/M-4	Francisco Cantú González	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se condena la reinstalación en el puesto de auxiliar de bodegas y mercados y pago de \$238,290.
1071/2012/M-4	Genaro Zamarripa García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Existe condena laudatoria de \$341,119.
180/2010/M-5	Baltasar Alonso Castillo, Regino Escalante de la Rosa, Olivia García Reyna, Héctor Flores Ramírez, José Manuel Tovar Alfaro, José Luis Montes Zamarripa, Paulino Becerra Nolasco, Rocío Esther Barrera Mata, Yoana Lisseth Cabrera Ramírez, Gonzalo Alonso Vargas, J. Guadalupe Gámez Osoria y J. Guillermo Silva.	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	No se tiene la cantidad total por tratarse de múltiples actores y para cada uno corresponden cantidades diferentes pero la suma total es aproximada a \$1,500,000.
1261/2009/M-5	Lorena López Muñiz y Dolores Celia Alfaro Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Existe condena laudatoria.
604/2014/M-5	Isabel Alfaro Muñiz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Existe condena laudatoria de \$466,609, pendiente de interponer amparo directo.

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

2.4.2 Materiales y suministros

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		\$ 225,160
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	123,928	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	10,223	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnología	40,904	
Material de limpieza	15,867	
Materiales y útiles de enseñanza	638	
Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	33,600	
Alimentos y utensilios		191,150
Alimentación en oficinas y lugares de trabajo	191,150	
Materias primas y materiales de producción y comercialización		9,164
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	9,164	
Materiales y artículos de construcción y de reparación		3,292,893
Cemento y productos de concreto	2,626,089	
Material eléctrico y electrónico	222,283	
Artículos metálicos para la construcción	49,126	
Materiales complementarios	124,862	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	270,533	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio		209,934
Productos químicos y básicos	36,656	
Medicinas y productos farmacéuticos	172,278	
Materiales, accesorios y suministros	1,000	
Combustibles, lubricantes y aditivos		966,771
Combustibles, lubricantes y aditivos	966,771	
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos		121,612
Vestuario y uniformes	20,201	
Artículos deportivos	101,411	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		58,198
Herramientas menores	12,993	
Refacciones y accesorios menores de edificios	13,817	
Refacciones y accesorios menores de cómputo y tecnologías de la información	5,974	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	6,140	
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	19,274	
TOTAL		\$ 5,074,882

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		\$ 4,698,321
Servicios de energía eléctrica	1,950,684	
Otros pagos derivados de la prestación del servicio eléctrico	2,685,737	
Telefonía tradicional	48,196	
Telefonía celular	11,964	
Servicios de telecomunicaciones y satélites	1,740	
Servicios de arrendamiento		262,803
Arrendamiento de edificios	31,700	
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	137,823	
Arrendamiento de equipo de transporte	51,412	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	41,868	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios		268,426
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	226,354	
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	22,072	
Servicios de capacitación	20,000	
Servicios financieros y bancarios		143,491
Servicios financieros y bancarios	13,534	
Almacenaje, envase y embalaje	129,957	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación		663,277
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	121,572	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	7,053	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	14,600	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte terrestre	461,945	
Instalación, reparación y mantenimiento de máquina, otros equipos y herramientas	58,107	
Servicios de comunicación social y publicidad		239,399
Informe de Gobierno	211,574	
Servicios de creatividad, reproducción y producción de publicidad, excepto internet	9,015	
Servicios de revelado de fotografías	18,810	
Servicios de traslado y viáticos		743,274
Viáticos en el país	743,274	
Servicios oficiales		1,800,841

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 HIDALGO, S.L.P.

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Gastos de ceremonial	507	
Gastos de orden social y cultural	620,010	
Exposiciones	1,180,324	
Otros servicios generales		3,208
Tenencias y canje de placas de vehículos	3,208	
TOTAL		\$ 8,823,040

2.4.4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Transferencias internas al sector público		\$ 1,099,608
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	6,710	
Transferencias corrientes a organismos públicos descentralizados	1,092,898	
Ayudas sociales		3,364,721
Ayudas sociales y personas	3,364,721	
Becas		5,750
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	5,750	
Ayudas sociales a instituciones		1,760,744
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	1,640,517	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	72,900	
Ayudas sociales a entidades de interés público	47,327	
TOTAL		\$ 6,230,823

2.4.5 Construcción en bienes no capitalizables

Comprende el importe del gasto de construcción en bienes de dominio público y conservación de obras, destinado a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
División de terreno y construcción de obras de urbanización	\$ 36,144,727
Construcción de obras para el abastecimiento de agua	12,012,140
Construcción de vías de comunicación	7,030,107
Obras de red de distribución eléctrica	1,548,332
Construcción y/o rehabilitación de escuelas	738,582
Edificación habitacional	49,700
Rehabilitación de subestación eléctrica	34,800
Mantenimiento de equipos de control	10,440
TOTAL	\$ 57,568,828

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 Hidalgo, S.L.P.

2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

Durante el proceso de fiscalización y auditoría de campo 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 Hidalgo, 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), se registraron, administraron, ejercieron y destinaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, y demás normativa aplicable.

2.7.2 Ingresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO	\$ 7,357,747	\$ 7,636,905	\$ 14,994,652
TOTAL	7,357,747	7,636,905	14,994,652
EJERCIDO (1)	7,660,644	7,365,197	15,025,841
REVISADO	6,128,515	5,892,158	12,020,673
%	80	80	80

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 7,431,539	\$ 7,147,374
Gastos indirectos	229,105	217,823
TOTAL	\$ 7,660,644	\$ 7,365,197

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 897148320 del Fondo de Infraestructura de Banorte, y número 208612294 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 897148320 de Banorte del fondo de Infraestructura, y 208612294 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.

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 medio nivel de rezago social y en zonas de atención prioritaria, y en los rubros especificados en la normativa aplicable.

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 \$217,823 en el FISM y \$229,105 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 2.98% 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 \$147,151 que representa un 2% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió a los rubros de equipamiento y capacitación; se tuvo evidencia de que el Programa de Desarrollo Institucional fue debidamente validado por la Secretaría de Desarrollo Social y Regional, en cumplimiento con los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 73 y 74 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.9 Consejo de desarrollo social municipal

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

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

2.7.10 Publicación de resultados

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

2.7.11 Obras con reporte de prórroga

El Municipio no reportó refrendo a SEDESORE de obras y acciones 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 Hidalgo, 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-55/14-R33-01

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de la calle principal
Localidad: Valle de San Juan
Monto del POA: \$ 812,018
Monto ejercido contable: \$ 809,335
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Primero Cargo y Asociados, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 810,188
Año refrendo: 2013-2014
Monto refrendo: \$ 812,018

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 812,018	\$ 812,018
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
\$ 809,335	\$ 812,018	\$ 810,188	\$ 806,696

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 CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-55/14-R33-02

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de la calle principal
Localidad: Veinte de Noviembre
Monto del POA: \$ 850,000
Monto ejercido contable: \$ 864,958
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Primero Cargo y Asociados, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 847,985
Año refrendo: 2013-2014
Monto refrendo: \$ 850,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 850,000	\$ 850,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 864,958	\$ 850,000	\$ 847,985	\$ 844,330

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$16,973

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$42,399

Observaciones Administrativas de Control Interno

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

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$16,973
Observaciones con monto de referencia: \$ 42,399
Observaciones Administrativas: 1

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 HIDALGO, S.L.P.

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-55/14-R33-03

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de drenaje
Localidad: Corcovada
Monto del POA: \$ 4,988,980
Monto ejercido contable: \$ 5,091,247
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Excavaciones profesionales, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 5,091,247

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 4,988,980	\$ 818,752	\$ 409,707	\$ 3,760,521
100%	16%	8%	75%

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
\$ 5,091,247	\$ 4,988,980	\$ 5,091,247	\$ 5,069,302

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	Ruptura y demolición de pavimento asfáltico, incluye: retiro de material producto de demolición	M2	442.94	0.00	442.94	\$ 17,611
2	Trazo y corte con cortadora de disco en pavimento asfáltico	ML	1,107.36	0.00	1,107.36	18,294
3	Construcción de pavimento asfáltico con carpeta de 5 cms de espesor	M2	442.94	0.00	442.94	63,890
4	Limpieza y trazo en el área de trabajo	M2	3,737.17	3,716.50	20.67	118
5	Excavación con equipo en roca fija para zanja en seco en zona "B" de 2.01 a 6.00 mts de profundidad	M3	3,470.64	3,251.81	218.83	67,183
6	Excavación con equipo para zanjas en cualquier material excepto roca, seco en zona "B" de 0.00 a 6.00 mts de profundidad	M3	1,487.42	1,393.63	93.79	17,777
7	Plantilla apisonada al 85% en zanjas con material producto de banco	M3	298.97	223.86	75.11	12,611
8	Relleno en zanjas compactado al 90% con material de banco	M3	2,327.22	0.00	2,327.22	452,644
9	Carga a camión de material producto de la excavación primer kilometro	M3	3,098.78	0.00	3,098.78	88,997
10	Carga a camión de material producto	M3	24,790.27	0.00	24,790.27	254,844

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 HIDALGO, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
	de excavación km subsecuentes					
11	Instalación de tubería de polietileno de alta densidad de 200 mm de diámetro	ML	2,387.57	2,106.10	281.47	11,197
12	Instalación de tubería de polietileno de alta densidad de 250 mm de diámetro	ML	1,349.59	692.00	657.59	28,158
13	Pozos de visita tipo común hasta 3.00 m de profundidad	POZO	4.00	0.00	4.00	55,050
14	Pozos de visita tipo común hasta 3.00 m de profundidad	POZO	6.00	0.00	6.00	97,817
15	Brocales y tapas para pozos de visita de concreto, fabricación e instalación	PZA	53.00	43.00	10.00	20,309
16	Suministro de tubería PEAD para alcantarillado serie 65 tipo N-12 interior liso, incluye: campana y empaque de 20 cms de ancho	ML	2,387.57	2,106.10	281.47	40,799
17	Suministro de tubería PEAD para alcantarillado serie 65 tipo N-12 interior liso, incluye: campana y empaque de 25 cms de ancho	ML	1,349.60	692.00	657.60	141,930
					Subtotal	1,389,229
					IVA	222,276
					Total	\$ 1,611,505

FORTAMUN-DF	\$ 409,707
FISM	818,752
OTROS	383,046

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

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 48 II LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$509,125

2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$509,125

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se determina una observación debido a que no se aplicó la pena convencional por los trabajos no ejecutados en la fecha pactada en el contrato para la conclusión total de la obra, de acuerdo a lo establecido en el Art. 46 Bis de la LOPSRM Federal.

2. Se determina una observación administrativa, debido a que el acta de entrega-recepción y finiquito técnico, resultan improcedentes ya que la obra al momento de la inspección física se encontraba en proceso.

3. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$1,228,459
 Observaciones Financieras Otros Recursos: \$383,046
 Observaciones con monto de referencia: \$ 1,018,250
 Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-55/14-R33-04

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de drenaje
Localidad: Peotillos
Monto del POA: \$ 3,816,983
Monto ejercido contable: \$ 4,110,173
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Servicios de Ingeniería y Minerales Neri, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 4,110,170

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FEDERAL DIRECTA
\$ 3,816,983	\$ 781,101	\$ 3,035,882
100%	20%	80%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 4,110,173	\$ 3,816,983	\$ 4,110,173	\$ 4,092,410

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	Trazo y corte con cortadora de disco en pavimento asfáltico	ML	1,338.48	84.00	1,254.48	\$ 27,649
2	Trazo y corte con cortadora de disco en pavimento hidráulico	ML	1,736.21	1,581.50	154.71	5,183
3	Construcción de pavimento asfáltico con carpeta de 5 cms de espesor	M2	459.57	0.00	459.57	111,850
4	Construcción de pavimento o banquetta de concreto F'c= 250 kg/cm2 de 15 cms de espesor	M2	805.87	0.00	805.87	281,548
5	Limpieza y trazo en el área de trabajo	M2	3,027.11	2,111.50	915.61	7,828
6	Excavación con equipo en roca fija para zanja en seco en zona "B" de 2.01	M3	493.37	363.49	129.88	53,036

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 HIDALGO, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
	a 6.00 mts de profundidad					
7	Excavación con equipo para zanjas en cualquier material excepto roca, seco en zona "B" de 0.00 a 6.00 mts de profundidad	M3	2,683.16	2,059.79	623.37	76,363
8	Plantilla apisonada al 85% en zanjas con material producto de banco	M3	248.57	168.92	79.65	27,702
9	Relleno en zanjas compactado al 90% con material de banco	M3	1,209.79	0.00	1,209.79	420,776
10	Carga a camión de material producto de la excavación primer kilómetro	M3	1,621.92	0.00	1,621.92	111,993
11	Carga a camión de material producto de excavación km subsecuentes	M3	12,925.40	0.00	12,925.40	310,468
12	Instalación de tubería de polietileno de alta densidad de 200 mm de diámetro	ML	1,810.98	1,542.20	268.78	8,045
13	Instalación de tubería de polietileno de alta densidad de 250 mm de diámetro	ML	845.25	524.80	320.45	13,702
14	Instalación de tubería de polietileno de alta densidad de 300 mm de diámetro	ML	548.73	105.50	443.23	22,738
15	Pozos de visita tipo común hasta 1.50 m de profundidad	POZO	53.00	33.00	20.00	109,157
16	Pozos de visita tipo común hasta 2.00 m de profundidad	POZO	3.00	1.00	2.00	14,669
17	Brocales y tapas para pozos de visita de concreto, fabricación e instalación	PZA	56.00	37.00	19.00	33,902
18	Suministro de tubería PEAD para alcantarillado serie 65 tipo N-12 interior liso, incluye: campana y empaque de 20 cms de diámetro	ML	1,696.34	1,542.20	154.14	21,335
19	Suministro de tubería PEAD para alcantarillado serie 65 tipo N-12 interior liso, incluye: campana y empaque de 25 cms de diámetro	ML	790.75	524.80	265.95	52,174
20	Suministro de tubería PEAD para alcantarillado serie 65 tipo N-12 interior liso, incluye: campana y empaque de 30 cms de diámetro	ML	540.02	105.50	434.52	97,906
21	Conexión domiciliaria	PZA	151.00	110.00	41.00	99,876
22	Reparación de toma domiciliaria de agua potable	PZA	96.00	82.00	14.00	5,965
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	1,913,864
					IVA	306,218
					Total	\$ 2,220,082
					FISM	\$ 781,101
					OTROS	1,438,981

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se determina una observación debido a que no se aplicó la pena convencional por los trabajos no ejecutados en la fecha pactada en el contrato para la conclusión total de la obra, de acuerdo a lo establecido en el Art. 46 Bis de la LOPSRM Federal.
2. Se determina una observación administrativa, debido a que el acta de entrega-recepción, finiquito técnico y fianza de vicios ocultos, resultan improcedentes ya que la obra al momento de la inspección física se encontraba en proceso.

3. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$781,101
 Observaciones Financieras Otros Recursos: \$1,438,981
 Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-55/14-R33-05

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de aula en escuela preparatoria Ponciano Arriaga
Localidad: Corcovada
Monto del POA: \$ 300,000
Monto ejercido contable: \$ 151,815
Modalidad de ejecución: Administración municipal
Ejecutor: H. Ayuntamiento

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 300,000	\$ 300,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 151,815	\$ 300,000	\$ 300,001	\$ 300,000

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

TOTAL	ADQUISICIÓN	SUBCONTRATO
\$ 300,001	\$ 193,151	\$ 106,850
100%	64%	36%

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta de entrega-recepción (Art. 152 LOPSRM), acuerdo administrativo emitido por el Titular (Art. 166 LOPSRM), aviso de terminación de la obra, oficio de designación de la supervisión y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

2. No se presenta: bitácoras, constancia detallada de los trabajos y reportes de la supervisión.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-55/14-R33-06

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Red de distribución para viviendas camino a las Minitas
Localidad: El Pocito
Monto del POA: \$ 345,016
Monto ejercido contable: \$ 363,895
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Ing. Jorge Alberto Ramírez Castillo
Monto del contrato: \$ 345,016

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 345,016	\$ 345,016
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
\$ 363,895	\$ 345,016	\$ 363,896	\$ 362,409

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 e instalación de luminaria tipo OV15 75W	PZA	7.00	4.00	3.00	\$ 14,915
					Redondeo	\$ 0
					Subtotal	14,915
					IVA	2,386
					Total	\$ 17,301
					FISM	\$ 17,301

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 HIDALGO, S.L.P.

En periodo de aclaraciones mediante escrito presentado con fecha 7 de mayo de 2015 por los C. Profr. Carlos Vite Hernández, Presidente Municipal e Ing. Pedro Martínez López, Coordinador de Desarrollo Social, solicitan "una nueva revisión de campo en virtud de que a la fecha de la primera revisión la obra no estaba terminada al 100%". Por lo que queda supeditado el desahogo de la observación a una nueva inspección física a la obra, para corroborar los conceptos ejecutados.

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Construcción de subestación de 15 Kva monofásico tipo poste	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 74,803
					Redondeo	\$ 0
					Subtotal	74,803
					IVA	11,968
					Total	\$ 86,771
					FISM	\$ 86,771

3. Anticipo no amortizado \$18,880

4. Retenciones no efectuadas Dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$595

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: \$36,390

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: \$18,195

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).

2. Se determina una observación, debido a que no fueron aplicadas las penas convencionales por el atraso en la ejecución de la obra, conforme a lo establecido en el Art. 107 de la LOPSRM.

3. No se presenta: acta de entrega - recepción (Art. 152 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), convenio adicional (Art. 139 LOPSRM), prórrogas y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

4. No se presenta: planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$123,547
 Observaciones con monto de referencia: \$ 54,585
 Observaciones Administrativas: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-55/14-R33-07

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Red de distribución para la telesecundaria y viviendas
Localidad: El Pocito
Monto del POA: \$ 310,962
Monto ejercido contable: \$ 310,962
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Ing. Jorge Alberto Ramírez Castillo
Monto del contrato: \$ 310,962

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 310,962	\$ 310,962
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
\$ 310,962	\$ 310,962	\$ 310,962	\$ 309,622

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 e instalación de retenida RSA	LOTE	5.00	2.00	3.00	\$ 7,042
2	Suministro e instalación de luminaria tipo OV15 75W	PZA	4.00	3.00	1.00	4,951
Redondeo						\$ 0
Subtotal						11,993
IVA						1,919
Total						\$ 13,912
FISM						\$ 13,912

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 HIDALGO, S.L.P.

En periodo de aclaraciones mediante escrito presentado con fecha 7 de mayo de 2015 por los C. Profr. Carlos Vite Hernández, Presidente Municipal e Ing. Pedro Martínez López, Coordinador de Desarrollo Social, solicitan "una nueva revisión de campo en virtud de que a la fecha de la primera revisión la obra no estaba terminada al 100%". Por lo que queda supeditado el desahogo de la observación a una nueva inspección física a la obra, para corroborar los conceptos ejecutados.

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Construcción de subestación de 15 Kva monofásico tipo poste	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 74,492
					Redondeo	\$ 0
					Subtotal	74,492
					IVA	11,919
					Total	\$ 86,411
					FISM	\$ 86,411

3. Retenciones no efectuadas Dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$536

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: \$31,096

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: \$15,548

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).

2. Se determina una observación, debido a que no fueron aplicadas las penas convencionales por el atraso en la ejecución de la obra, conforme a lo establecido en el Art. 107 de la LOPSRM.

3. No se presenta: acta de entrega - recepción (Art. 152 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), convenio adicional (Art. 139 LOPSRM) y prórrogas.

4. No se presenta: planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$100,859
Observaciones con monto de referencia: \$ 46,644
Observaciones Administrativas: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-55/14-R33-08

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Red en distribución aérea en la calle La Brecha
Localidad: El Pocito
Monto del POA: \$ 346,660
Monto ejercido contable: \$ 346,660
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Ing. Jorge Alberto Ramírez Castillo
Monto del contrato: \$ 346,660

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 346,660	\$ 346,660
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
\$ 346,660	\$ 346,660	\$ 343,660	\$ 346,097

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Transformador DAI-15-33000-120/240	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 62,088
					Redondeo	\$ 0
					Subtotal	62,088
					IVA	9,934
					Total	\$ 72,022
					FISM	\$ 72,022

2. Retenciones no efectuadas Dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$598

3. Falta documentación comprobatoria: \$3,000

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: \$34,366

2. No se presenta la garantía del 5% en la fecha correcta (Art. 60 Reglamento LOPSRM).
 Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$17,183

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$75,620
 Observaciones con monto de referencia: \$ 51,549
 Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-55/14-R33-09

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Red en distribución aérea en la calle Camino a las Milpas y calle Hidalgo esq. La Brecha
Localidad: El Pocito
Monto del POA: \$ 347,020
Monto ejercido contable: \$ 347,020
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Ing. Jorge Alberto Ramírez Castillo
Monto del contrato: \$ 347,020

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 347,020	\$ 347,020
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
\$ 347,020	\$ 347,020	\$ 347,020	\$ 346,254

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 HIDALGO, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Aislador 2R	PZA	2.00	0.00	2.00	\$ 125
2	Aislador 33PD	PZA	3.00	0.00	3.00	3,272
3	Aislador 34SHL45N	PZA	4.00	0.00	4.00	2,046
4	Aislador 3R	PZA	2.00	0.00	2.00	124
5	Alambre AS4	KG	0.70	0.00	0.70	79
6	Alambre CU4	KG	517.30	0.00	517.30	59,433
7	Ancla C3	PZA	2.00	0.00	2.00	299
8	Cable ACSR 1/0	KG	381.65	0.00	381.65	36,100
9	Cable AG8 (5/16)	KG	94.00	0.00	94.00	3,882
10	Cable CUF 1/0	MT	75.00	0.00	75.00	9,765
11	Carrete H	PZA	1.00	0.00	1.00	187
12	Conector CDP 11-12/7-10(3/0-1/0)	PZA	23.00	0.00	23.00	2,403
13	Conector línea viva 2/0-1/0	PZA	4.00	0.00	4.00	702
14	Conector para electrodo de tierra 5/8	PZA	6.00	0.00	6.00	90
15	Cruceta PR 2000	PZA	3.00	2.00	1.00	1,010
16	Cruceta PT 200	PZA	1.00	0.00	1.00	573
17	Electrodo para tierra ACE 16	PZA	6.00	0.00	6.00	754
18	Estribo ER	PZA	4.00	0.00	4.00	1,315
19	Fleje de acero	PZA	4.00	0.00	4.00	145
20	Grapa para fleje	PZA	8.00	0.00	8.00	57
21	Grapa remate RAL 8	PZA	6.00	0.00	6.00	1,570
22	Guardacabo G2	PZA	4.00	0.00	4.00	52
23	Moldura RE	PZA	1.00	0.00	1.00	281
24	Ojo RE	PZA	4.00	0.00	4.00	226
25	Perno ancla 2PA	PZA	2.00	0.00	2.00	466
26	Perno DR 16x457	PZA	8.00	0.00	8.00	1,324
27	Placa 1PC	PZA	10.00	0.00	10.00	83
28	Placa 2PC	PZA	2.00	0.00	2.00	31
29	Poste de concreto 12-750	PZA	2.00	1.00	1.00	6,301
30	Protector para retenida R1	PZA	2.00	0.00	2.00	1,031
31	Remate P ACSR 2	PZA	1.00	0.00	1.00	28
32	Soporte AP-1	PZA	1.00	0.00	1.00	183
33	Soporte CV!	PZA	2.00	0.00	2.00	455
34	Tornillo maquina 16x36	PZA	4.00	0.00	4.00	100
35	Cable TW No. 10	MT	1.00	0.00	1.00	13
36	Murete para acometida	PZA	2.00	1.00	1.00	2,466
37	Cable múltiple aluminio (1+1)6C	MT	85.00	0.00	85.00	1,860
38	Guardacabo G3	PZA	4.00	0.00	4.00	88
39	Conector cuña UDC T/J	PZA	4.00	0.00	4.00	93
40	Remate P8 (5/16)	PZA	24.00	0.00	24.00	6,280
41	Remate PRA8 (5/16)	PZA	4.00	0.00	4.00	285
42	Transformador DAI-10-33000-120/240	PZA	2.00	1.00	1.00	62,088
Redondeo						\$ -1
Subtotal						207,663
IVA						33,226
Total						\$ 240,889
FISM						\$ 240,889

En periodo de aclaraciones mediante escrito presentado con fecha 7 de mayo de 2015 por los C. Profr. Carlos Vite Hernández, Presidente Municipal e Ing. Pedro Martínez López, Coordinador de Desarrollo Social, solicitan *"una nueva revisión de campo en virtud de que a la fecha de la primera revisión la obra no estaba terminada al 100%"*. Por lo que queda supeditado el desahogo de la observación a una nueva inspección física a la obra, para corroborar los conceptos ejecutados.

2. Retenciones no efectuadas Dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$598

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: \$34,702

2. No se presenta la garantía del 5% en la fecha correcta (Art. 60 Reglamento LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$17,351

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se determina una observación, debido a que no fueron aplicadas las penas convencionales por el atraso en la ejecución de la obra, conforme a lo establecido en el Art. 107 de la LOPSRM. Monto: \$0

2. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).

3. No se presenta: acta de entrega - recepción (Art. 152 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), convenio adicional (Art. 139 LOPSRM) y prórrogas.

4. No se presenta: planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$241,487
Observaciones con monto de referencia: \$ 52,053
Observaciones Administrativas: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-55/14-R33-10

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre:	Pavimentación integral de camino de concreto asfáltico Tapona-Charco 4ta. etapa Cercado
Localidad:	Tapona
Monto del POA:	\$ 16,853,000
Monto ejercido contable:	\$ 16,685,203
Modalidad de ejecución:	Contratada por licitación pública
Ejecutor:	Proyectos y Ejecuciones Miranda del Potosi, S.A. de C.V.
Monto del contrato:	\$ 16,685,203

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 HIDALGO, S.L.P.

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 16,853,000	\$ 16,853,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 16,685,203	\$ 16,853,000	\$ 16,685,203	\$ 16,613,284

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	Suministro, formación y compactación P.U.O.T., de terraplen compactado con material procedente de banco	M3	12,285.90	5,400.00	6,885.90	\$ 1,062,976
2	Suministro, formación y compactación P.U.O.T. de subrasante con material procedente de banco de préstamos	M3	8,190.60	3,600.00	4,590.60	718,934
3	Relleno para la protección de las obras de drenaje compactado con material de igual calidad al de la subrasante P.U.O.T.	M3	84.24	0.00	84.24	15,423
4	Base hidráulica de 20 cms de espesor compactada del banco elegido por el contratista	M3	8,531.25	0.00	8,531.25	1,681,680
5	Riego de impregnación con emulsión asfáltica de rompimiento medio del tipo ECI-60 a razón de 1.5 lys/m2 de la superficie por impregnar	LT	61,425.00	0.00	61,425.00	555,282
6	Carpeta asfáltica con mezcla en caliente P.U.O.T., incluye riego de liga con emulsión asfáltica de rompimiento rápido del tipo ECR-65 a razón de 0.8 lts/m2 de la superficie a ligar	M3	2,047.50	0.00	2,047.50	5,201,981
7	Raya continua blanca de 10 cms de ancho	ML	13,650.00	0.00	13,650.00	196,833
8	Raya discontinua amarilla de 10 cms de ancho	ML	2,047.50	0.00	2,047.50	29,525
9	Raya continua amarilla de 10 cms de ancho	ML	4,777.50	0.00	4,777.50	68,892
10	Violetas y botones de plástico de 10 cms por lado conreflejante P.U.O.T.	PZA	682.00	0.00	682.00	32,115
11	Señales preventivas	PZA	14.00	0.00	14.00	47,566
12	Señales restrictivas	PZA	6.00	0.00	6.00	20,385
13	Señales informativas 71x178	PZA	2.00	0.00	2.00	6,849
14	Señales informativas 40x239	PZA	2.00	0.00	2.00	16,868
15	Señales informativas 30x178	PZA	2.00	0.00	2.00	6,961

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 HIDALGO, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
16	Señales informativas 30x76	PZA	2.00	0.00	2.00	3,032
17	Señales informativas 30x120	PZA	2.00	0.00	2.00	3,910
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	9,669,213
					IVA	1,547,074
					Total	\$ 11,216,287
					OTROS	11,216,287

En periodo de aclaraciones mediante escrito presentado con fecha 7 de mayo de 2015 por los C. Profr. Carlos Vite Hernández, Presidente Municipal e Ing. Pedro Martínez López, Coordinador de Desarrollo Social, solicitan "una nueva revisión de campo en virtud de que a la fecha de la primera revisión la obra no estaba terminada al 100%". Por lo que queda supeditado el desahogo de la observación a una nueva inspección física a la obra, para corroborar los conceptos ejecutados.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 48 I LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$5,005,561

2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 48 II LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,668,520

3. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,668,520

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 60 LOPSRM Federal, 139 al 143 Reglamento LOPSRM Federal).

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), acta de fallo (Art. 39 LOPSRM Federal y 68 Reglamento LOPSRM Federal), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal) y cuadro frío y dictamen de adjudicación.

3. No se presenta: números generadores (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$11,216,287
Observaciones con monto de referencia: \$ 8,342,601
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 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 HIDALGO, S.L.P.

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-55/14-R33-11

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación integral de camino de concreto asfáltico
Valle de San Juan-Rincón del Refugio 4ta. Etapa
Localidad: Valle de San Juan
Monto del POA: \$ 10,000,000
Monto ejercido contable: \$ 9,900,992
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Proyectos y Suministro Morales Ramos, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 9,900,992

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 9,900,992	\$ 10,000,000	\$ 9,900,992	\$ 9,858,315

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	Desmante P.U.O.T., incluye acarreo	HA	3.27	1.61	1.66	\$ 16,331
2	Despalme para desplante de terraplenes, incluye todos los acarreo, seleccionando el material para arrojarse de taludes P.U.O.T.	M3	5,602.40	2,762.00	2,840.40	85,496
3	Excavaciones P.U.O.T. en cortes y adicionales cuando el material se desperdicia, incluye todos los acarreo	M3	16,333.33	8,166.67	8,166.66	528,710
4	Compactación del terreno natural en el área de desplante de los terraplenes	M3	8,166.67	1,500.00	6,666.67	160,533
5	Suministro, formación y compactación P.U.O.T., de terraplen compactado con material procedente de banco	M3	8,400.90	2,700.00	5,700.90	715,862
6	Suministro, formación y compactación P.U.O.T. de subrasante con material procedente de banco de préstamos	M3	5,600.60	0.00	5,600.60	716,541
7	Base hidráulica de 20 cms de espesor compactada del banco elegido por el contratista	M3	5,833.33	0.00	5,833.33	1,943,957
8	Riego de impregnación con emulsión asfáltica de rompimiento medio del	LT	42,000.00	0.00	42,000.00	658,980

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 HIDALGO, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
	tipo ECI-60 a razón de 1.5 lts/m2 de la superficie por impregnar					
9	Carpeta asfáltica con mezcla en caliente P.U.O.T., incluye riego de liga con emulsión asfáltica de rompimiento rápido del tipo ECR-65 a razón de 0.8 lts/m2 de la superficie a ligar	M3	1,400.00	0.00	1,400.00	2,299,038
10	Raya continua blanca de 10 cms de ancho	ML	9,333.33	0.00	9,333.33	80,733
11	Raya discontinua amarilla de 10 cms de ancho	ML	1,400.00	0.00	1,400.00	12,110
12	Raya continua amarilla de 10 cms de ancho	ML	3,266.67	0.00	3,266.67	28,257
13	Violetas y botones de plástico de 10 cms por lado conreflejante P.U.O.T.	PZA	466.00	0.00	466.00	31,530
14	Señales preventivas	PZA	22.00	0.00	22.00	24,930
15	Señales restrictivas	PZA	12.00	0.00	12.00	13,598
16	Señales informativas 71x178	PZA	4.00	0.00	4.00	9,379
17	Señales informativas 40x239	PZA	4.00	0.00	4.00	9,383
18	Señales informativas 30x178	PZA	4.00	0.00	4.00	8,190
19	Señales informativas 30x76	PZA	5.00	0.00	5.00	9,905
20	Señales informativas 30x120	PZA	2.00	0.00	2.00	4,737
Redondeo						\$ 1
Subtotal						7,358,201
IVA						1,177,312
Total						\$ 8,535,513
OTROS						8,535,513

En periodo de aclaraciones mediante escrito presentado con fecha 7 de mayo de 2015 por los C. Profr. Carlos Vite Hernández, Presidente Municipal e Ing. Pedro Martínez López, Coordinador de Desarrollo Social, solicitan *"una nueva revisión de campo en virtud de que a la fecha de la primera revisión la obra no estaba terminada al 100%"*. Por lo que queda supeditado el desahogo de la observación a una nueva inspección física a la obra, para corroborar los conceptos ejecutados.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$990,099

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 60 LOPSRM Federal, 139 al 143 Reglamento LOPSRM Federal).
2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), acta de fallo (Art. 39 LOPSRM Federal y 68 Reglamento LOPSRM Federal), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal) y cuadro frío y dictamen de adjudicación.

3. No se presenta: números generadores (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$8,535,513
 Observaciones con monto de referencia: \$ 990,099
 Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-55/14-R33-12

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación integral de camino de concreto asfáltico San Antonio-Estación Peotillos
Localidad: San Antonio
Monto del POA: \$ 6,000,000
Monto ejercido contable: \$ 5,813,874
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Primero Cargo y Asociados, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 5,813,875

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 6,000,000	\$ 6,000,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 5,813,874	\$ 6,000,000	\$ 5,813,875	\$ 5,788,815

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	Desmante P.U.O.T., incluye acarreo	HA	3.89	2.88	1.01	\$ 9,030
2	Despalme para desplante de terraplenes, incluye todos los acarreo, seleccionando el material para arroyo de taludes P.U.O.T.	M3	13,321.40	10,080.00	3,241.40	31,928
3	Excavaciones P.U.O.T. en cortes y adicionales cuando el material se desperdicia, incluye todos los acarreo	M3	4,539.70	3,588.00	951.70	18,492
4	Concreto hidráulico normal simple colado en seco de F'c= 100 kg/cm2	M3	39.20	0.00	39.20	54,528

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 HIDALGO, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
5	Concreto hidráulico normal simple colado en seco de F'c= 250 kg/cm2	M3	10.56	0.00	10.56	16,659
6	Concreto ciclópeo de F'c= 150 kg/cm2	KG	26.40	0.00	26.40	31,692
7	Suministro y colocación de tubo de concreto de 75 cms de diámetro	ML	108.00	0.00	108.00	142,884
8	Relleno para la protección de las obras de drenaje compactado con material de igual calidad al de la subrasante P.U.O.T.	M3	138.70	0.00	138.70	6,290
9	Cunetas con concreto hidráulico simple de F'c= 150 kg/cm2-1 1/2"	M3	25.80	0.00	25.80	37,586
10	Zampeado a cualquier altura de mortero cem-arena 1:5	M3	9.00	0.00	9.00	9,089
11	Riego de impregnación con emulsión asfáltica de rompimiento medio del tipo ECI-60	LT	25,200.00	6,862.50	18,337.50	244,256
12	Carpeta asfáltica con mezcla en caliente P.U.O.T., incluye riego de liga con emulsión asfáltica de rompimiento rápido del tipo ECR-65 a razón de 0.6 lts/m2 de la superficie a ligar	M3	840.00	206.70	633.30	1,382,861
13	Señales restrictivas de 71x71	PZA	3.00	0.00	3.00	2,706
14	Señales preventivas de 71x71	PZA	1.00	0.00	1.00	900
15	Canalizadores indicadores de obstáculos	PZA	39.00	0.00	39.00	32,129
16	Tablero adicional de 30x71	PZA	1.00	0.00	1.00	215
17	Lámpara de destello con fotocelda integrada	PZA	11.00	0.00	11.00	3,429
18	Señales informativas 71x178	PZA	1.00	0.00	1.00	1,833
19	Tablero adicional de 30x100	PZA	1.00	0.00	1.00	238
20	Raya continua blanca de 10 cms de ancho	ML	2,928.00	0.00	2,928.00	14,904
21	Raya discontinua amarilla de 10 cms de ancho	ML	2,672.00	0.00	2,672.00	13,600
22	Raya continua amarilla de 10 cms de ancho	ML	5,600.00	0.00	5,600.00	28,504
23	Violetas y botones de plástico de 10 cms por lado conreflejante P.U.O.T.	PZA	480.00	0.00	480.00	15,586
24	Señales preventivas de 71x71	PZA	5.00	0.00	5.00	4,511
25	Señales restrictivas (alto)	PZA	4.00	0.00	4.00	3,612
26	Señales informativas 30x76 (kilometraje sin ruta)	PZA	1.00	0.00	1.00	779
27	OD-6 de 100 (indicador de alineamiento)	PZA	115.00	0.00	115.00	17,497
28	OD-12 de 60x45 (indicador de curva peligrosa)	PZA	2.00	0.00	2.00	1,528
29	Defensa metálica de dos crestas según proyecto	ML	246.00	0.00	246.00	91,605
30	Cerca según proyecto para delimitar el derecho de vía	ML	4,000.00	0.00	4,000.00	314,800
31	Excavación P.U.O.T. cualequiera que sea su clasificación y profundidad	M3	248.63	0.00	248.63	7,996
Redondeo						\$ 1
Subtotal						2,541,668
IVA						406,667
Total						\$ 2,948,335
OTROS						2,948,335

En periodo de aclaraciones mediante escrito presentado con fecha 7 de mayo de 2015 por los C. Profr. Carlos Vite Hernández, Presidente Municipal e Ing. Pedro Martínez López, Coordinador de Desarrollo Social, solicitan *"una nueva revisión de campo en virtud de que a la fecha de la primera revisión la obra no estaba terminada al 100%"*. Por lo que queda supeditado el desahogo de la observación a una nueva inspección física a la obra, para corroborar los conceptos ejecutados.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se determina una observación administrativa, debido a que el acta de entrega-recepción, finiquito técnico y fianza de vicios ocultos, resultan improcedentes ya que la obra al momento de la inspección física se encontraba en proceso.
2. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal) y convenio adicional (Art. 59 LOPSRM Federal y 99 Reglamento LOPSRM Federal).
3. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$2,948,335
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 8,044,024
MONTO FISCALIZADO	\$ 5,321,236
PORCENTAJE FISCALIZADO	66 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	12
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 2,568,046
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 1,265,480
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	24

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 39,649,403
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 24,522,162
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 9,332,700
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	9

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 44,970,639
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 27,090,208
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 10,598,180
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	33

3. Resultados de la evaluación al desempeño

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

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

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

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

Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio cuenta con liquidez ya que dispone de \$2.46 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 10.51% 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 0.93% 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 HIDALGO, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 18.12% del total de los recursos recibidos, por lo que el 81.88% 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 57.28% con recursos propios, por lo cual se observa que cuenta con un nivel Adecuado y Bueno 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 58.29% 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 \$9,893,619 representando éste un incremento de 33.44% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$7,414,219.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$37,683,008 siendo el gasto en nómina de \$9,893,619 el cual representa el 26.25% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Aceptable y Bueno de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio fueron similares en 1.13% 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

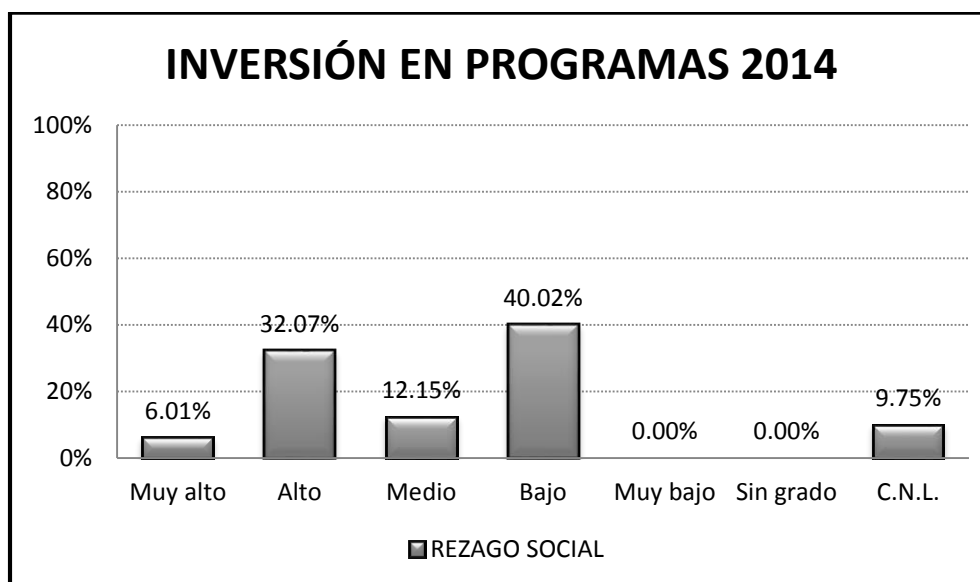
Universo seleccionado:	\$	15,002,102
Muestra auditada:		14,817,229
Representatividad de la muestra:		98.76%

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 HIDALGO, S.L.P.

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	5	3	\$ 890,564	537
Alto	21	6	4,752,480	1,398
Medio	5	1	1,800,554	1,490
Bajo	8	2	5,929,412	3,998
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	20	-	0	0
Comunidades no localizadas	2	1	1,444,219	0
TOTAL	61	13	\$ 14,817,229	7,423

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 9 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$1,444,219.

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	\$ 6,326,576	42
Vivienda	2,607,308	18
Seguridad pública	1,540,672	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 HIDALGO, S.L.P.

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Gastos indirectos	1,521,911	10
Agua potable	1,427,168	10
Desarrollo institucional	393,802	3
Protección social en salud	317,169	2
Estímulos a la educación	304,871	2
Educación	297,361	2
Asistencia social	179,263	1
Deportes	86,001	0
TOTAL	\$ 15,002,102	100

Programas del ramo 33

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LOS MUNICIPIOS (FISM)

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	100	Del monto asignado del FISM por \$7,357,747 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	6.04	De la inversión ejercida del FISM \$7,357,747 al cierre del ejercicio, se aplicó el 6.04% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	18.82	De la población total del Municipio, el 18.82% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	Viviendas particulares habitadas que no disponen de:		
II.3.1	Agua entubada de red pública	21.43	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 21.43% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	26.45	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 26.45% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	6.24	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 6.24% carece de servicio de energía eléctrica.
III.	DIFUSIÓN		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	25	Cumplió parcialmente.
IV.	IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	2.33	Los ingresos propios Municipales por \$17,197,753 representan el 2.33 veces, del monto asignado del FISM por \$7,357,747.

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 HIDALGO, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
IV.2	Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio	24	La inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio por \$1,789,638 representa el 24% del monto asignado del FISM por \$7,357,747.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	NIVEL DE GASTO EJERCIDO		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	100	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,636,905 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	20.17	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,636,905 al cierre del ejercicio, se destinó el 20.17% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	49.41	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,636,905 al cierre del ejercicio, se destinó el 49.41% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	24.08	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,636,905 al cierre del ejercicio, se destinó el 24.08% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	3.99	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,636,905 al cierre del ejercicio, se destinó el 3.99% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	2.35	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,636,905 al cierre del ejercicio, se destinó el 2.35% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
III.	OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adeudas con recursos de éste fondo.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.
IV.	SEGURIDAD PÚBLICA		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$1,540,672 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.

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 HIDALGO, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
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)	225.19	Los ingresos propios municipales por \$17,197,753 representan el 225.19% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$7,636,905.

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)	50	Del total de obras programadas el 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)	37.50	El 37.50% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	62.50	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 62.50% 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 18.82% se concentra en la cabecera municipal y el 81.18% en las comunidades.
	Cabecera municipal	18.82	
	Comunidades	81.18	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	32.29	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$15,002,102 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 32.29% en la cabecera municipal.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	67.71	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$15,002,102 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 67.71% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	32	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 32% 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)	25	El 25% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	75	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 75% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del FISM.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	68	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 68% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría	50	El 50% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.

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 HIDALGO, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
	(avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)		
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	50	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014, el 50% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

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

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

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

4. Evaluación de legalidad

Aspecto legal

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

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

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	29 de agosto 2014
Febrero	29 de agosto 2014
Marzo	29 de agosto 2014
Abril	09 de octubre 2014
Mayo	12 de noviembre 2014
Junio	12 de noviembre 2014
Julio	12 de diciembre 2014
Agosto	12 de diciembre 2014
Septiembre	12 de diciembre 2014
Octubre	23 de diciembre 2014
Noviembre	23 de diciembre 2014
Diciembre	No existe evidencia documental

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	08 de septiembre 2014
Febrero	08 de septiembre 2014
Marzo	08 de septiembre 2014
Abril	15 de octubre 2014
Mayo	14 de noviembre 2014
Junio	14 de noviembre 2014
Julio	15 de diciembre 2014
Agosto	15 de diciembre 2014
Septiembre	15 de diciembre 2014
Octubre	12 de enero 2015
Noviembre	12 de enero 2015
Diciembre	31 de enero 2015

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

- d. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentó para su aprobación ante el H. Cabildo de Villa Hidalgo, S.L.P., el informe financiero correspondiente al mes de diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- e. No se cuenta con evidencia documental de la designación del Secretario de Ayuntamiento David Vargas Rendón para desempeñar dicho cargo, así mismo no se cuenta con evidencia documental en la cual se acredite el perfil académico, incumpliendo con lo establecido de acuerdo con el artículo 77 fracción II de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- f. No se cuenta con evidencia documental de que el Presidente Municipal de Villa Hidalgo, S.L.P., el C. Carlos Vite Hernández haya realizado la toma de protesta correspondiente al Secretario de Ayuntamiento, David Vargas Rendón, incumpliendo con lo establecido en el Artículo 70 fracción XXVII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

Actas de Consejo de Desarrollo Social Municipal:

- g. Resultó que el Consejo de Desarrollo Social del municipio de Villa Hidalgo, S.L.P., no realizó durante el mes de enero, febrero, marzo, abril, 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.
- h. No se cuenta con evidencia documental que avale que el Consejo de Desarrollo Social realizará la validación del Programa de Obras y Acciones para el ejercicio fiscal 2014, establecido por los artículos 48 demás relativos de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- i. No se cuenta con evidencia documental de la Presentación del Reglamento Interno del Consejo de Desarrollo Social, incumpliendo con lo establecido por los Artículos 67, 72 fracción IX y demás de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- j. No se cuenta con evidencia documental ante esta Auditoría Superior del Estado de que hayan presentado en la Secretaría de Desarrollo Social y Regional el refrendo de obras, incumpliendo con lo establecido por los Artículos 43 y 66 fracciones I y III de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

Conclusión

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64 fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se llevó a cabo el análisis de la información y documentación remitida a esta Auditoría Superior del Estado, respecto de la legalidad de los actos ejecutados por el municipio de Villa Hidalgo, 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	\$ 467,716
Ramo 33	1,189,577
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	2,568,046
Obra Pública Otros Recursos	24,522,162
TOTAL	\$ 28,747,501

Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 1,265,480
Obra Pública Otros Recursos	9,332,700
TOTAL	\$ 10,598,180

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	37
Ramo 33	15
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	24
Obra Pública Otros Recursos	9
Legalidad	34
TOTAL	119

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 Hidalgo, 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 Hidalgo, 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