

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

**INFORME:** ASE-IFA/56/2014.

San Luis Potosí, S.L.P., a 15 de mayo de 2015.

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

**P R E S E N T E S.-**

Con fundamento en lo establecido por los artículos 53, párrafo segundo, 54, 57 fracción XII, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2, fracción I, 3, 7 fracción II, 12 fracción XVII, 17 fracción IV, 29, 30 fracción III, 33, 35 fracciones I a IX, 36 fracciones I y II, 37 y 52 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 7 fracciones V y XVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presenta a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, el resultado de la fiscalización llevada a cabo a la Cuenta Pública 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de Villa Juárez, 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 Juárez, 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 Juárez, 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 72 de fecha 29 de enero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma por los ocho miembros del Honorable Cabildo.

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 5 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 Juárez, 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/56/2014, 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 26 de marzo de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

#### **1.5 Alcance de la revisión**

##### **Ingresos**

Universo seleccionado:	\$	37,856,060
Muestra auditada:		30,284,847
Representatividad de la muestra:		80%

##### **Egresos**

Universo seleccionado:	\$	36,736,558
Muestra auditada:		29,389,246
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	845,000	845,000	724,966	724,966	85.79
Derechos	3,577,500	3,036,500	2,375,628	2,375,628	78.23
Productos	5,000	30,000	25,959	25,959	86.53
Aprovechamientos	1,005,000	3,244,632	2,515,055	2,515,055	77.51
Participaciones y aportaciones	28,285,191	32,364,695	32,214,452	32,214,452	99.53
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos derivados de financiamientos	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>33,717,691</b>	<b>39,520,827</b>	<b>37,856,060</b>	<b>37,856,060</b>	<b>95.78%</b>

**Nota:**

1. El estado analítico del ingreso presentó error en su elaboración.

#### 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 (1)	Comprometido	Devengado	Pagado (2)
Servicios personales	10,090,000	11,568,461	10,322,633	10,322,633	0
Materiales y suministros	2,780,835	4,985,851	4,556,898	4,556,898	0
Servicios generales	6,583,690	10,380,350	9,887,197	9,887,197	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,650,000	1,895,983	1,819,056	1,819,056	0
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	580,000	597,133	513,096	513,096	0
Inversión pública	12,033,166	10,093,049	9,809,301	9,809,301	0
Inversiones financieras y otras provisiones	0	0	0	0	0
Deuda pública	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>33,717,691</b>	<b>39,520,827</b>	<b>36,908,181</b>	<b>36,908,181</b>	<b>0</b>

**Nota:**

1. Para el presupuesto modificado se tomó en cuenta el autorizado en acta de Cabildo No 68 del 29 de diciembre de 2014 en sesión ordinaria, teniendo discrepancias con el presentado en Cuenta Pública en cuanto a los montos de algunos rubros pero finalmente el importe total fue el mismo.

2. El Estado Presupuestal de Egresos presentado por el Municipio en la Cuenta Pública 2014, no contiene el momento presupuestal de pagado, motivo por el cual no se reflejó en el cuadro anterior.

### 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 extraordinaria número 43 de fecha 30 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 a la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles", en virtud de que fue aprobado el presupuesto de ingresos para el ejercicio 2014.

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Ayuntamiento no dio cumplimiento a lo ordenado en el artículo 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, el cual señala la obligación de publicarlo en el Periódico Oficial del Estado a más tardar el día 15 de enero de cada ejercicio anual, en razón de que fue publicado el 18 de enero de 2014.

Respecto a la modificación del presupuesto de egresos, en acta de cabildo sesión ordinaria número 68 de fecha 29 de diciembre de 2014, se autorizó un incremento del 17% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$39,520,827 existiendo una justificación financiera para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado, ya que fue modificado el presupuesto de ingresos por el importe de \$39,520,827, en acta de cabildo sesión extraordinaria número 73 del 29 de enero del 2015.

## 2.2 Información Contable

### 2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			
Efectivo y equivalentes	1	1,357,866	
Derechos a recibir en efectivo ó equivalentes		41,032	
Suma activo circulante			1,398,898
<b>Activo no circulante</b>			
<b>Bienes Muebles</b>			
Automóviles y equipo terrestre		2,270,700	
Equipo de cómputo y tecnologías de la información		321,606	
Herramientas y máquinas		152,344	
Muebles de oficina y estantería		139,149	
Cámaras fotográficas y de video		1,899	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		517	
<b>Activos Intangibles</b>			
Software		76,051	
Suma activo no circulante			2,962,266
<b>Total de activo</b>			<b>4,361,164</b>



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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			
Proveedores por pagar a corto plazo		193,060	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		1,887,977	
Otras cuentas por pagar a corto plazo/ Acreedores Diversos		481,850	
Suma pasivo circulante			2,562,887
<b>Total de pasivo</b>			<b>2,562,887</b>
<b>Patrimonio</b>			
Hacienda pública /Patrimonio contribuido		2,208,313	
Hacienda pública /Patrimonio generado			
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		1,119,502	
Resultados de ejercicios anteriores		-1,529,538	
<b>Total de patrimonio</b>			<b>1,798,277</b>
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>			<b>4,361,164</b>

**Notas:**

1. No se remitió a la Auditoría Superior del Estado la confirmación de todas las cuentas bancarias, quedando observado. Se verificó que el Tesorero y todos los empleados que manejaron fondos y valores, no presentaron evidencia del cumplimiento con la obligación de caucionar su manejo; contraviniendo el artículo 79, párrafo segundo, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

**2.2.2 Estado de Actividades**

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
<b>1.- Ingresos y otros beneficios</b>			
<b>Ingresos de gestión</b>		<b>3,453,768</b>	<b>9</b>
Impuestos		724,966	2
Derechos		2,375,628	6
Productos de tipo corriente		25,959	0
Aprovechamientos de tipo corriente		327,215	1
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones y subsidios</b>		<b>32,214,452</b>	<b>85</b>
Participaciones y aportaciones		32,214,452	85
<b>Otros ingresos y beneficios</b>		<b>2,187,840</b>	<b>6</b>
Otros ingresos y beneficios varios		2,187,840	6
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>		<b>37,856,060</b>	<b>100</b>
<b>2.- Gastos y otras perdidas</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>		<b>21,931,575</b>	<b>59</b>
Servicios personales		9,371,094	25
Materiales y suministros		4,062,402	11
Servicios generales	1	8,498,079	23
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>1,666,284</b>	<b>5</b>
Transferencias internas y asignaciones al sector público		0	
Ayudas sociales		1,666,284	5
Pensiones y jubilaciones		0	0
<b>Inversión Pública</b>		<b>13,138,699</b>	<b>36</b>
Inversión Pública no capitalizable		13,138,699	36
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>		<b>36,736,558</b>	<b>100</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>		<b>1,119,502</b>	

**Nota:**

1. Se realizaron pagos en la cuenta: Otros Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, lo cual resulta improcedente al no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

## 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	PARCIAL	IMPORTE
<b>Impuesto sobre el patrimonio</b>		<b>\$ 724,966</b>
Impuesto predial	687,398	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales	37,568	

### 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, cuya integración es la siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado	\$ 1,330,411
Servicios de panteones	25,840
Servicios de planeación	98,717
Servicios del registro civil	219,976
Servicios de licencias de publicidad y anuncios	2,253
Servicios de nomenclatura urbana	768
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	569,435
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	41,040
Servicios catastrales	87,188
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,375,628</b>

### 2.3.3 Productos

Corresponde a los ingresos por las contraprestaciones por los servicios que prestó el Municipio en el ejercicio 2014 en sus funciones de derecho privado, así como por el uso,

**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 JUÁREZ, S.L.P.**

aprovechamiento o enajenación de bienes del dominio privado. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Arrendamiento de inmuebles, locales y espacios físicos (Dominio público)	1	\$ 24,811
Rendimiento e intereses inversión de capital		1,148
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 25,959</b>

**Nota:**

1. En este rubro fue registrado el ingreso por uso de piso en vía pública y uso de lotes en panteones.

### 2.3.4 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	IMPORTE
Multas	\$ 42,386
Accesorios de aprovechamientos	105,386
Otros aprovechamientos	179,443
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 327,215</b>

### 2.3.5 Participaciones y aportaciones

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

#### 2.3.5.1 Participaciones

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	1	\$ 7,447,924	\$ 7,484,919	\$ (36,995)
Fondo Municipal	1	2,363,913	2,588,624	(224,711)
Tenencias	1	341,652	338,038	3,614
I.E.S.P.S.	1	702,040	718,855	(16,815)
I.S.A.N.	1	108,163	108,605	(442)
Fondo de Fiscalización	1	563,444	643,995	(80,551)
I.E.S.P.S. Gasolina	1	344,416	355,976	(11,560)
Devolución Impuesto sobre Nómina	1	157,993	175,123	(17,130)
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 12,029,545</b>	<b>\$ 12,414,135</b>	<b>(384,590)</b>

**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.

**2.3.5.2 Aportaciones**

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

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	\$ 10,523,594
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	5,223,035
Aportaciones beneficiarios de FISM	204,199
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 15,950,828</b>

**2.3.5.3 Convenios**

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

CONCEPTO	IMPORTE
Programa Piso Firme (Ramo 20 y Fondo Estatal para la Infraestructura Social)	\$ 2,423,374
Programa Empleo temporal	602,904
Programa Fondo de Aportaciones Múltiples (Migrantes)	87,734
Programa Subsidio Semillas	41,374
Programa Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa (Obras Educativas)	240,908
Programa Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples 2013	182,490
Programa Letrinas Húmedas (Desarrollo de zonas prioritarias)	655,295
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 4,234,079</b>

**2.3.5.4 Otros Ingresos y beneficios**

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Reembolso de las deducciones de la C. F. E.	<b>1,3</b>	1,874,322
Condonación de impuestos federales	<b>2,3</b>	313,518
<b>T O T A L</b>		<b>\$ 2,187,840</b>

**Notas:**

1. Reembolso por parte del fondo de Fortalecimiento 2014 por deducciones de alumbrado público.

2. Condonación por convenio con el S. A. T. por concepto de impuestos federales (Impuestos sobre la renta).
3. Estos ingresos no corresponden con el fin de la cuenta, fueron mal registrados en la misma.

## 2.4 Gastos y otras pérdidas

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

### 2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			<b>\$ 6,548,552</b>
Dietas	1	1,262,732	
Sueldo base		5,285,820	
Complemento de sueldo			
<b>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</b>			<b>702,267</b>
Honorarios por servicios personales			
Honorarios asimilables a salarios			
Sueldos base al personal eventual		702,267	
<b>Retribuciones por servicios de carácter social</b>			<b>1,178,617</b>
Prima vacacional		112,605	
Prima dominical			
Gratificación de fin de año		976,230	
Remuneraciones por horas extraordinarias			
Pago de días de descanso laborados			
Compensación por servicios eventuales		89,782	
Honorarios especiales			
Compensación personal de seguridad			
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>941,658</b>
Fondo de ahorro			
Liquidación de las prestaciones (Jubilación, Indemnizaciones)		941,658	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 9,371,094</b>

#### Nota:

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$1,262,732, la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
C. José Ignacio Chavira Pineda /Presidente		\$ 473,477

**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 JUÁREZ, S.L.P.**

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Ing. Álvaro Izaguirre Ostiguín / Síndico		226,128
C. Yolanda Meza Castillo /Primer Regidor		92,976
C. José Guadalupe Rojas Guzmán / Segundo Regidor		92,976
C. Rosalva Nieto Rodríguez /Tercer Regidor		92,976
C. Juana Torres Padrón /Quinto Regidor		92,976
C. Manuel García Alonso /Sexto Regidor		92,976
C. Yolanda Chavira Martínez /Cuarto Regidor	a	49,229
C. Ma. Ofelia Reyes Almazán /Suplente Cuarto Regidor	a	49,018
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,262,732</b>

**Nota:**

a. El cuarto regidor C. Yolanda Chavira Martínez solicitó licencia por 90 días el día 19 de junio de 2014, en acta de Cabildo No 55 en la vigésima novena sesión extraordinaria. La suplente C. Ma. Ofelia Reyes Almazán tomó protesta en el acta de Cabildo No 56, en la vigésima quinta sesión ordinaria del 19 de julio de 2014. En acta de cabildo 64 ordinaria del 24 de octubre de 2014, se informó de vencimiento de licencia de la regidora C. Yolanda Chavira Martínez, la cual no se comunicó con la presidencia, ratificando a la C. Ma. Ofelia Reyes Almazán como cuarto regidor de educación.

#### 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	NOTA	TRIBUNAL	ESTATUS
228/2007/M	Abel Martínez Meza		Convenio con el actor	Acuerdo por \$300,274.
228/2007/M	Ma. de La Asunción Reboloso Mares		Convenio con el actor	Acuerdo por \$182,460.
228/2007/M	Miguel Reboloso Mares		Convenio con el actor	Acuerdo por \$182,460.
512/2012/M2	Lic. Javier Zárate López		Convenio con el actor	Acuerdo por \$60,000.
1092/2009/M4	Patricia García Castro	1	Convenio con el actor	Acuerdo por \$172,920.

**Nota:**

1. Durante el ejercicio 2014 se realizó pago por \$57,640.

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

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

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</b>		<b>\$ 423,312</b>
Materiales , útiles y equipos menores de oficina	202,946	
Materiales , útiles de impresión y reproducción	7,230	
Material estadístico y geográfico	0	
Materiales útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	91,119	
Material impreso e información digital	6,507	
Material de limpieza	34,405	
Materiales y útiles de enseñanza	50,305	
Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	30,800	
<b>Alimentos y utensilios</b>		<b>124,214</b>
Alimentación en oficina o lugares de trabajo	123,022	
Alimentación en programas de capacitación y adiestramiento	1,192	
Utensilios para el servicio de alimentación	0	
<b>Materias primas y materiales de producción y comercialización</b>		<b>456,434</b>
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	171	
Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	105	
Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	3,690	
Otros productos adquiridos como materia prima	452,468	
<b>Materiales y artículos de construcción y de reparación</b>		<b>1,431,666</b>
Productos minerales no metálicos	478,151	
Cemento y productos de concreto	391,363	
Cal, yeso y productos de yeso	2,675	
Madera y productos de madera	25,219	
Material eléctrico y electrónico	49,775	
Artículos metálicos para la construcción	373,355	
Materiales complementarios	205	



**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 JUÁREZ, S.L.P.**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Otros materiales y artículos de construcción	110,923	
<b>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio</b>		<b>91,246</b>
Productos químicos básicos	91,246	
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	
Otros productos químicos	0	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		<b>1,239,745</b>
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,239,745	
<b>Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos</b>		<b>44,960</b>
Vestuario y uniformes	20,600	
Prendas de seguridad y protección personal	24,360	
Artículos deportivos	0	
Productos textiles	0	
<b>Materiales y suministros para seguridad</b>		<b>0</b>
Substancias y materiales explosivos	0	
<b>Herramientas, refacciones y accesorios menores</b>		<b>250,825</b>
Herramientas menores	250,825	
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 4,062,402</b>

#### 2.4.3 Servicios generales

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios básicos</b>		<b>\$ 5,367,602</b>
Energía eléctrica y derechos de alumbrado público	5,182,020	
Agua	1,422	
Telefonía tradicional	109,214	
Telefonía celular	49,748	
Servicio de acceso de internet, redes y procesamiento de información	25,198	
<b>Servicios de arrendamiento</b>		<b>565,199</b>
Arrendamiento de edificios	3,000	
Arrendamiento de equipo de transporte	12,180	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	550,019	
<b>Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios</b>		<b>428,903</b>

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios legales de contabilidad, auditoría y relacionados	355,050	
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	8,352	
Servicios en tecnología de la información	37,179	
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	28,322	
<b>Servicios financieros, bancarios y comerciales</b>		<b>93,896</b>
Servicios financieros y bancarios	40,467	
Seguro de bienes patrimoniales	53,429	
<b>Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación</b>		<b>691,271</b>
Fletes y maniobras	(41,073)	
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	143,842	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración educacional y recreativo	377	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	143,663	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte terrestre	272,008	
Instalación, reparación y mantenimiento de máquina, otros equipos y herramientas	64,810	
Servicio de jardinería y fumigación	6,944	
Servicio de diseño	100,700	
<b>Servicios de comunicación social y publicidad</b>		<b>71,556</b>
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	66,056	
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	5,500	
<b>Servicios de traslado y viáticos</b>		<b>252,665</b>
Viáticos en el país	252,665	
<b>Servicios oficiales</b>		<b>561,703</b>
Gastos de ceremonial	377,258	
Gastos de orden social y cultural	104,445	
Exposiciones	80,000	
<b>Otros servicios oficiales</b>		<b>465,284</b>
Impuesto sobre nómina	205,905	
Tenencias y canje de placas de vehículos oficiales	12,000	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	247,379	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 8,498,079</b>

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

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Ayudas sociales</b>		<b>\$ 1,573,666</b>
Ayudas sociales a personas	845,666	
Becas y Otras Ayudas para Programas de Capacitación	728,000	

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Ayudas sociales a instituciones</b>		<b>92,618</b>
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	92,618	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,666,284</b>

#### 2.4.5 Inversión pública

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Inversión pública no capitalizable		\$ 13,138,699

#### 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 Ayuntamiento de Villa Juárez.

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

Durante el proceso de fiscalización y auditoría de campo se detectó parentesco entre el presidente municipal C. José Ignacio Chavira Pineda y el empleado C. Roberto Antonio Chavira Cazares (Empleado obras públicas), pero se verificó a través del desahogo de las notificaciones que éste venía laborando desde la administración anterior (Ingresó a laborar en el ejercicio 2012). No se detectó parentesco entre los funcionarios municipales y los proveedores, prestadores de servicios y constructores contratados por el H. Ayuntamiento de Villa Juárez, S.L.P.

#### 2.7 Evaluación del Ramo 33

##### 2.7.1 Objetivo

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

##### 2.7.2 Ingresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO	\$ 5,223,035	\$ 10,523,594	\$ <b>15,746,629</b>
OTROS <sup>(1)</sup>	0	204,199	<b>204,199</b>
TOTAL	5,223,035	10,727,793	<b>15,950,828</b>
EJERCIDO <sup>(2)</sup>	4,769,963	9,805,429	<b>14,575,392</b>
REVISADO	3,815,970	7,844,343	<b>11,660,313</b>
%	80%	80%	<b>80%</b>

(1) El rubro de otros se integra por aportaciones de beneficiarios.

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 4,613,272	\$ 9,275,801
Gastos indirectos	156,691	325,429
Aportación de beneficiarios	-	204,199
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4,769,963</b>	<b>\$ 9,805,429</b>

### **2.7.3 Publicación de transferencia de recursos**

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

Con el análisis de los registros contables y estados de cuenta bancarios número 0195059488 del fondo de Infraestructura de BBVA Bancomer, S. A., y número 0195059879, del fondo de Fortalecimiento, de BBVA Bancomer, S. A, 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 0195059488 de BBVA Bancomer, S. A., del fondo de Infraestructura, y 0195059879 de BBVA Bancomer, S. A, del fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio, dichas aportaciones fueron depositadas en la cuenta número 0195692873 de BBVA Bancomer, S. A. Las cuentas bancarias abiertas para cada fondo son productivas.

### **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 beneficiario directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto ó muy alto 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 \$325,429 en el FISM y \$ 156,691 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 3.09% sobre el FISM y 3% sobre FORTAMUN-DF, por lo anterior, no 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 para el rubro de FISM.

### **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 \$210,472 que representa un 2% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió a los rubros de acondicionamiento de espacios físicos; no 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, no 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 parcial con lo establecido en los artículos 33, fracción IV, de la Ley de Coordinación Fiscal; 47, fracción I y IV, y 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

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

De acuerdo a la información proporcionada por el Municipio, no se solicitó prórroga para la conclusión de las obras, comprometiéndose a terminar todas las acciones al 31 de diciembre de 2014.

## **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 Juárez, 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-56/14-R33-01

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de red de drenaje sanitario en calle Rayón, de calle Hidalgo a calle Independencia  
**Localidad:** Villa Juárez  
**Monto del POA:** \$ 607,196  
**Monto ejercido contable:** \$ 607,196  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ing. Ricardo Flores Morales  
**Monto del contrato:** \$ 605,341

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FAM	FISM
\$ 607,196	\$ 292,446	\$ 314,750
100%	48%	52%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 607,196	\$ 607,196	\$ 438,363	\$ 303,188

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Excavación en material tipo I de 0.00 a 2.00 m por medios mecánicos	M3	349.73	289.77	59.96	\$ 5,633
2	Plantilla de arena para tubería de 10 cm de espesor	M3	33.31	24.98	8.33	2,435
3	Acarreo en camión 1er. Km de material producto de la excavación (cap. 6 m), incluye carga a máquina	M3	212.99	1.89	211.10	11,104
4	Acarreo en camión km subsecuentes de material producto de la excavación (cap. 6m3)	M3/KM	1,363.96	730.66	633.30	11,678
5	Acostillado de tubería con arena vibrada hasta 15 cm arriba del lomo de la tubería	M3	112.83	73.90	38.93	11,379
					Subtotal	42,229
					IVA	6,756
					Total	\$ 48,985
					FISM	\$ 48,985

2. Falta documentación comprobatoria y técnica: \$168,833 (pólizas de cheque, cuerpo de estimación #2).

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal, 168 al 171 Reglamento LOPSRM Federal).
2. No se presenta: publicación de la invitación en Compra Net. (Art. 44 LOPSRM Federal).

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$217,818  
 Observaciones Administrativas: 2

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-56/14-R33-02

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de drenaje sanitario en calle Vallejo de Hidalgo a Independencia  
**Localidad:** Villa Juárez  
**Monto del POA:** \$ 445,121  
**Monto ejercido contable:** \$ 445,121  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ing. Ricardo Flores Morales  
**Monto del contrato:** \$ 445,121

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 445,121	\$ 445,121
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 445,121	\$ 445,121	\$ 445,257	\$ 442,570

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Excavación en material tipo I de 0.00 a 2.00 m por medios mecánicos.	M3	355.75	227.28	128.47	\$ 10,660
2	Plantilla de arena para tubería de 10 cm de espesor	M3	26.35	19.76	6.59	1,838



**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 JUÁREZ, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
3	Acarreo en camión 1er. Km de material producto de la excavación (cap. 6 m) incluye carga a máquina	M3	462.48	192.68	269.80	12,659
4	Acarreo en camión km subsecuentes de material producto de la excavación (cap. 6m3)	M3/KM	1,387.43	578.05	809.38	14,245
5	Acostillado de tubería con arena vibrada hasta 15 cm arriba del lomo de la tubería	M3	115.29	58.50	56.79	15,839
6	Relleno compactado al 90 % prueba proctor con material de banco (reolita) en una capa de 25 cm por medios mecánicos	M3	65.88	49.41	16.47	4,933
7	Relleno compactado al 90 % prueba proctor con material producto de la excavación en capas de 25 cm, por medios mecánicos	M3	197.64	79.05	118.59	12,076
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	72,251
					IVA	11,561
					Total	\$ 83,812
					<b>FISM</b>	\$ 83,812

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No se presenta: escrito de aceptación de participar y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).
2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).

Presentan oficio 042/Iv/2015 de fecha 28 de abril de 2105, signado por el C. Presidente Municipal C. José Ignacio Chavira Pineda, donde integran copia del cheque cruzado no. 136 el cual importa la cantidad del 5% del monto total ejercido, sin embargo la LOPSRM no contempla este tipo de documento, el artículo 157 de la Ley hace referencia a una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$83,812  
Observaciones Administrativas: 2

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-56/14-R33-03

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de drenaje sanitario en calle Himno Nacional de Independencia a Parcelas en Cabecera Municipal  
**Localidad:** Villa Juárez  
**Monto del POA:** \$ 328,259  
**Monto ejercido contable:** \$ 328,259  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Ing. Ricardo Flores Morales  
**Monto del contrato:** \$ 328,259

## **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 328,259	\$ 328,259
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 328,259	\$ 328,259	\$ 327,479	\$ 326,278

## **C. RESULTADO**

### **Observaciones Financieras**

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Plantilla de arena para tubería de 10 cm de espesor	M3	16.00	12.00	4.00	\$ 1,268
2	Acarreo en camión 1er. Km de material producto de la excavación (cap. 6 m) incluye carga a máquina	M3	187.20	117.00	70.20	4,117
3	Acarreo en camión km subsecuentes de material producto de la excavación (cap. 6m3)	M3/KM	561.60	351.00	210.60	4,623
4	Acostillado de tubería con arena vibrada hasta 15 cm arriba del lomo de la tubería	M3	54.20	35.50	18.70	5,926
5	Relleno compactado al 90 % prueba proctor con material de banco (reolita) en una capa de 25 cm por medios mecánicos	M3	40.00	30.00	10.00	3,830
6	Reconexión de línea central a pozo de visita	PZA	7.00	1.00	6.00	10,684
Redondeo						\$ 1
Subtotal						30,449
IVA						4,871
Total						\$ 35,320
<b>FISM</b>						<b>\$ 35,320</b>

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).

Presentan oficio 042/Iv/2015 de fecha 28 de abril de 2105, signado por el C. Presidente Municipal C. José Ignacio Chavira Pineda, donde integran copia del cheque cruzado no. 136 el cual importa la cantidad del 5% del monto total ejercido, sin embargo la LOPSRM no contempla este tipo de documento, el artículo 157 de la Ley hace referencia a una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

2. Se presenta la factura del anticipo mal elaborada, con un importe mayor al estipulado en contrato y al que presenta la póliza de pago de dicho anticipo.

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$35,320

Observaciones Administrativas: 2

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-56/14-R33-04

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Rehabilitación de drenaje sanitario calle Cuauhtémoc de calle 5 de Mayo a calle Lerdo de Tejada  
**Localidad:** Villa Juárez  
**Monto del POA:** \$ 677,175  
**Monto ejercido contable:** \$ 677,174  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ing. Ricardo Flores Morales  
**Monto del contrato:** \$ 677,175

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 677,175	\$ 677,175
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 677,174	\$ 677,175	\$ 677,175	\$ 673,089

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Excavación en material tipo I de 0.00 a 2.00 m por medios mecánicos	M3	532.90	371.12	161.78	\$ 14,591
2	Plantilla de arena para tubería de 10 cm de espesor	M3	38.06	28.54	9.52	2,689
3	Acostillado de tubería con arena vibrada hasta 15 cm arriba del lomo de la tubería	M3	128.94	84.45	44.49	12,566
4	Relleno compactado al 90 % prueba proctor con material de banco (reolita) en una capa de 25 cm por medios mecánicos	M3	95.16	71.37	23.79	7,216

**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 JUÁREZ, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
5	Relleno compactado al 90 % prueba proctor con material producto de la excavación en capas de 25 cm, por medios mecánicos	M3	247.42	157.01	90.41	9,323
					Subtotal	46,385
					IVA	7,421
					Total	\$ 53,806
					<b>FISM</b>	\$ 53,806

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Acarreo en camión 1er. Km de material producto de la excavación (cap. 6 m) incluye carga a máquina	M3	692.76	278.33	414.43	\$ 21,061
2	Acarreo en camión km subsecuentes de material producto de la excavación (cap. 6m3)	M3/KM	2,078.29	834.99	1,243.30	22,553
3	Forjado de pozo de visita de 1.50 a 2.50 m de profundidad, con tabique de barro rojo recocido incluye brocal completo y tapa, aplanado pulido, escalones de varilla de 4" forrados con poliducto	PZA	8.00	6.00	2.00	12,629
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	56,244
					IVA	8,999
					Total	\$ 65,243
					<b>FISM</b>	\$ 65,243

3. Estimación, falta el cuerpo de la estimación 1: \$439,182, si se presenta el cuerpo de la estimación, pero en lo correspondiente con los números generadores el 50% de los conceptos generados corresponden a una pavimentación siendo la obra una red de drenaje.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
A 00015	Estimación/ Ricardo Flores Morales	16/12/14	\$ 439,182

4. No se presentan prorrogas, no aplican las sanciones de la cláusula decimo tercera del contrato, respecto al retraso en la entrega de la obra con respecto al día de la visita. Monto: \$6,547.

**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: \$33,859.

Presentan oficio 042/IV/2015 de fecha 28 de abril de 2105, signado por el C. Presidente Municipal C. José Ignacio Chavira Pineda, donde integran copia del cheque cruzado no. 136 el cual importa la cantidad del 5% del monto total ejercido, sin embargo la LOPSRM

no contempla este tipo de documento, el artículo 157 de la Ley hace referencia a una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. La fecha de verificación de terminación de la obra plasmada en el acta de entrega recepción, es anterior a la fecha establecida como inicio de la misma en el contrato, contraviniendo lo dispuesto en el artículo 152 de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado.

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

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$564,778  
Observaciones con monto de referencia: \$ 33,859  
Observaciones Administrativas: 2

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-56/14-R33-05

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Rehabilitación de camino a Palo Seco - Villa Juárez  
**Localidad:** Villa Juárez  
**Monto del POA:** \$ 435,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 435,000  
**Modalidad de ejecución:** Administración municipal  
**Ejecutor:** H. Ayuntamiento

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 435,000	\$ 435,000
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	PÓLIZAS
\$ 435,000	\$ 435,000	\$ 435,000	\$ 435,000

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

TOTAL	SERVICIOS GENERALES
\$ 435,000	\$ 435,000
100%	100%

## C. RESULTADO

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No cuentan con la capacidad técnica, ni los elementos necesarios maquinaria, equipo de construcción, etc. para su ejecución, art. 163 de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado.

2. No se presenta: planos definitivos (Art. 166 LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-56/14-R33-06

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de depósitos captadores de agua pluvial para uso domestico en la localidad La Cardona  
**Localidad:** La Cardona  
**Monto del POA:** \$ 485,460  
**Monto ejercido contable:** \$ 485,460  
**Modalidad de ejecución:** Administración municipal  
**Ejecutor:** H. Ayuntamiento

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	RAMO 20
\$ 485,460	\$ 184,008	\$ 301,452
100%	38%	62%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 485,460	\$ 485,460	\$ 485,450	\$ 485,460

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

TOTAL	ADQUISICIÓN	NÓMINA	SERVICIOS GENERALES
\$ 485,450	\$ 225,736	\$ 241,154	\$ 18,560
100%	47%	50%	3%

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por Adquisición pagada no suministrada (Art. 55 II LOPSRM Federal):

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Facturado	Verificado		
1	Arena Triturada	M3	84.00	60.00	24.00	\$ 4,800
2	Canaleta	ML	199.99	0.00	199.99	12,931
3	GRAVA TRITURADA DE 3/4	M3	42.00	34.00	8.00	1,600
4	Materiales diversos	LTE	1.00	0.00	1.00	1,034
5	Mortero Monterrey	PZA	200.00	140.00	60.00	4,397
6	Tubo de pvc sanitario 6" norma	PZA	20.00	0.00	20.00	11,552
Subtotal						36,314
IVA						5,811
Total						\$ 42,125
FISM						\$ 42,125

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 261 Reglamento LOPSRM Federal).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$42,125  
Observaciones Administrativas: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-56/14-R33-07

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Rehabilitación de 4 aulas didácticas en E.P. Heroínas Mexicanas turno matutino  
**Localidad:** Villa de la Paz  
**Monto del POA:** \$ 335,075  
**Monto ejercido contable:** \$ 335,745  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** L.E.A.O. Jesús Nava Silva  
**Monto del contrato:** \$ 335,075

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FISM
\$ 335,075	\$ 335,075
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 335,745	\$ 335,075	\$ 285,716	\$ 194,968

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

1. Se detectó una observación financiera por volumen pagado en exceso (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 JUÁREZ, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Salida de alumbrado o contacto con caja de lámina y tubo conduit fo. Ga. P.g., incluye contra, monitor y todo lo necesario para el buen funcionamiento	SALIDA	20.00	0.00	20.00	\$ 19,813
					Subtotal	19,813
					IVA	3,171
					Total	\$ 22,984
					<b>FISM</b>	<b>\$ 22,984</b>

2. Falta documentación comprobatoria: \$50,029.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
2. No se presenta: acta de entrega - recepción (Art. 152 LOPSRM).
3. No se presenta: números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).
4. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
5. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
6. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$73,013  
Observaciones Administrativas: 6

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-56/14-R33-08

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de depósitos captadores de Agua Pluvial para uso domestico en la localidad de San Vicente  
**Localidad:** San Vicente  
**Monto del POA:** \$ 492,810  
**Monto ejercido contable:** \$ 492,810  
**Modalidad de ejecución:** Administración municipal  
**Ejecutor:** H. Ayuntamiento

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FISM	RAMO 20
\$ 492,810	\$ 191,358	\$ 301,452
100%	39%	61%



**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 JUÁREZ, S.L.P.**

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 492,810	\$ 492,810	\$ 492,810	\$ 492,810

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

<b>TOTAL</b>	<b>ADQUISICIÓN</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>
\$ 492,810	\$ 474,250	\$ 18,560
100%	96%	4%

## **C. RESULTADO**

### **Observaciones Financieras**

1. Se detectó una observación financiera por Adquisición pagada no suministrada (Art. 55 II LOPSRM Federal):

<b>No.</b>	<b>Concepto</b>	<b>Un</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Diferencia</b>	<b>Importe</b>
			<b>Facturado</b>	<b>Verificado</b>		
1	Arena Triturada	M3	91.00	69.00	22.00	\$ 4,400
2	Armex 10 x 10	PZA	146.00	140.00	6.00	569
3	Cemento monterrey gris 50 kg	SACO	440.00	400.00	40.00	4,034
4	Canaleta	ML	199.99	80.00	119.99	7,759
5	Grava triturada de 3/4	M3	42.00	26.00	16.00	3,200
6	Tubo de PVC 6"	PZA	20.00	7.00	13.00	7,509
					Subtotal	27,471
					IVA	4,395
					Total	\$ 31,866
					<b>FISM</b>	\$ 31,866

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

1. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 261 Reglamento LOPSRM Federal).

## **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$31,866

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 JUÁREZ, S.L.P.**

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-56/14-R33-09

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de aula didáctica 6.00 x 8.00 estructura regional aislada con mampostería y rehabilitación de 2 aulas con impermeabilizante en esc. primaria Himno Nacional

**Localidad:** Villa Juárez

**Monto del POA:** \$ 313,235

**Monto ejercido contable:** \$ 313,235

**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa

**Ejecutor:** L.E.A.O. Jesús Nava Silva

**Monto del contrato:** \$ 313,235

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 313,235	\$ 313,235
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 313,235	\$ 313,235	\$ 313,235	\$ 311,345

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

<b>No.</b>	<b>Concepto</b>	<b>Un</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Diferencia</b>	<b>Importe</b>
			<b>Estimado</b>	<b>Verificado</b>		
1	Cimbra para lozas, acabado aparente con triplay de pino 16 mm, incluye cimbrado, descimbrado, chaflán, gotero, perfil estructural en fronteras, frentes (ochavos)	M2	67.32	0.00	67.32	\$ 8,752
2	Cimbra aparente en trabes con triplay de pino de 16mm, incluye cimbrado, descimbrado, chaflanes u ochavos y frentes	M2	16.58	0.00	16.58	2,073
3	Acero refuerzo en estructura diámetro # 3 f'y=4200kg/cm2, incluye suministro, habilitado, armado, traslapes, ganchos, silletas y desperdicio	KG	436.24	0.00	436.24	13,960
4	Acero refuerzo en estructura diámetro # 4 f'y=4200kg/cm2, incluye suministro, habilitado, armado, traslapes, ganchos, silletas y desperdicio	KG	120.88	0.00	120.88	4,110
5	Acero refuerzo en estructura diámetro # 5 f'y=4200kg/cm2, incluye suministro, habilitado, armado, traslapes, ganchos, silletas y desperdicio	KG	33.69	0.00	33.69	1,179

**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 JUÁREZ, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
6	Concreto f'c=250 kg/cm2 en estructura y losas fabricado en obra con revolvedora t.m.a. 3/4", incluye colocación, vibrado y curado en losas manteniéndola húmeda por 7 días, obtención de cilindros para pruebas de laboratorio de los diferentes elementos	M3	9.31	0.00	9.31	16,991
7	Cadena de concreto f'c=250 kg/cm2 de 14x10 cm. Armada con 2 varillas n.3 fy= 4200 kg/cm2 y "u" de alambón fy= 2530 kg/cm2 a 25 cm, incluye cimbra aparente	ML	27.00	20.00	7.00	1,575
8	Cadena de concreto f'c=250kg/cm2 en celdas muro block hueco armada con 1 varilla n. 3 fy=420kg/cm2, incluye recortes en block con disco y taponado	ML	13.60	0.00	13.60	2,448
9	Cadena o castillo de concreto f'c=250 kg/cm2 14x15 cm. armada con 4 varillas # 3 fy=4200 kg/cm2 y estribos # 2 @ 15 cm, incluye cimbra aparente y cruces de varillas	ML	25.40	15.00	10.40	2,392
10	Cadena de concreto f'c=250 kg/cm2 14 x 15 cm armada con 4 varillas # 3 fy=4200 kg/cm2 estribos # 2 @ 30cm, Incluye cimbra aparente y cruces de varilla cd-4	ML	18.72	0.00	18.72	4,306
11	Cadena o castillo aparente de concreto f'c=150 kg/cm2 14 x 20 cm armada con 4 varillas # 3 fy=4200 kg/cm2 estribos # 2 @ 20 cm, incluye cimbra aparente y cruces de varilla cd-3	ML	15.40	0.00	15.40	3,542
12	Cadena o castillo de concreto f'c=250 kg/cm2 14 x 20 cm armada con 4 varillas # 4 fy=4200 kg/cm2 estribos # 2 @ 20 cm, incluye cimbra aparente y cruces de varilla cd-2	ML	15.40	0.00	15.40	3,619
13	Castillo ahogado @ 75 cm de separación de concreto f'c=250 kg/cm2 con 2 varillas # 3 fy=4200 kg/cm2 en muros de block 2 celdas	ML	7.84	0.00	7.84	1,372
14	Muro de tabique rojo común de 13 a 14 cm de espesor asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado común	M2	54.44	34.50	19.94	7,876
15	Muro block hueco barro prensado natural 6 x 12 x 24 cm de 12 cm de espesor o medidas aproximadas asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado aparente 2 caras, incluye cortes con disco	M2	5.98	0.00	5.98	2,512
16	Refuerzo con malla electro soldada 6*6 10/10 en pisos, incluye suministro y colocación	M2	53.04	0.00	53.04	2,201
17	Firme de concreto f'c=150kg/cm2 de 8 cm, de espesor, incluye nivelación y compactación, maestras y cimbra fronteras	M2	46.06	0.00	46.06	14,970
18	Piso concreto f'c=150 kg/cm2 10 cm de espesor colado en secciones alternadas acabado pulido o rayado recto con brocha de pelo, incluye juntas frías acabado con volteador incluye cimbra frontera	M2	7.37	0.00	7.37	2,395

**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 JUÁREZ, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
19	Guarnición de concreto fc=150 kg/cm2 de 15 x 30 cm sin armar incluye cimbra	ML	8.12	0.00	8.12	1,868
20	Forjado de nariz en banquetas, incluye cimbra, acero del número 3 longitudinal y acero del n. 2 a 25 cm y gotero	ML	8.90	0.00	8.90	2,047
21	Forjado de nariz de concreto f'c=150kg/cm2, incluye cimbra y acero 0.8 kg/ml para remate piso lado posterior y laterales de edificio	ML	23.40	0.00	23.40	5,382
22	Aplanado fino en muros con mortero cemento / cal / arena 1 / 2 / 6 a plomo y regla, 1 cm de repellado y 0.05 cm de acabado con esponja, incluye remates, emboquillado, volteador en unión con elementos estructurales, maestras y curado	M2	128.64	0.00	128.64	12,671
23	Piso de loseta cerámica prensada y esmaltada de 31.5*31.5 cm modelo máxima níquel de vitromex asentada con mortero cemento arena 1:5 con boquilla de 6 mm espesor junteado con cemento blanco	M2	46.06	0.00	46.06	12,818
24	Pintura vinílica lavable o sel oro o similar en muros, columnas, trabes, zoclos, fronteras y plafón, trabajo terminado, incluye una mano preliminar de sellador con color, la preparación de la superficie, rebabea y plaste necesario	M2	224.76	0.00	224.76	9,820
25	Suministro y colocación de impermeabilizante a.p.p. de 4 mm, moter plas, duraflex de jonhs mansville, Premium de impac, novaply de texsa o similar, acabado granular color terracota, membrana de refuerzo de fibra de vidrio de 90 gr/cm2	M2	76.03	0.00	76.03	11,246
26	Mueble para dirección o aula, en jardín de niños, primaria de 0.95 x 0.30 x 2.50 m a base de entrepaños con bastidor de madera de pino y triplay de 6 mm, incluye barniz y zoclo de madera según plano 0102-40	PZA	1.00	0.00	1.00	3,400
27	Limpieza de piso de concreto, mosaico de pasta, cerámica, en edificio y/o obra exterior con cepillo, agua y ácido clorhídrico	M2	53.43	0.00	53.43	278
28	Limpieza de muros de block hueco barro prensado, con cepillo agua y ácido clorhídrico	M2	11.97	0.00	11.97	62
29	Limpieza de vidrios y tabletas por ambas caras	M2	10.34	0.00	10.34	54
30	Suministro y colocación de puerta tipo IEIFE de 1.00 x 2.50 m tipo marco universal de aluminio con alma de madera, chapa marca Philips modelo 530 o similar, incluye bisagras	PZA	1.00	0.00	1.00	3,500
31	Suministro y colocación de cancelería de aluminio anodizado natural línea 2 tipo corrediza, incluye repizon de aluminio dentro y fuera cristal templado de 6 mm, vinil, taquetes, tornillos	M2	10.34	0.00	10.34	25,850

**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 JUÁREZ, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
32	Salida alumbrado o contacto con caja lámina y tubo conduit fierro galvanizado pared gruesa, incluye contra, monitor y todo lo necesario para el buen funcionamiento, calibre 10	SAL	5.00	0.00	5.00	4,953
33	Suministro y colocación de lámpara fluorescente de 2x32 w, con gabinete de lámina cal 22 acabado en poliéster micro pulverizado de aplicación electrostática con tapas de termoplástico con louver integral de alto confort visual, abatible-desmontable en aluminio	PZA	5.00	0.00	5.00	8,298
34	Salida de contacto monofásico polarizado dúplex 15 amp con caja de lámina y tubo conduit fierro galvanizado pared gruesa, incluye contra, monitor y todo lo necesario p/el buen funcionamiento, calibre 10	SAL	4.00	0.00	4.00	3,963
35	Suministro y colocación de tablero de control para 8 circuitos monofásicos	PZA	1.00	0.00	1.00	556
36	Suministro y colocación de interruptor termo magnético de 1 polo 15 a 50 amp tipo qo, incluye conexión y prueba	PZA	3.00	0.00	3.00	1,890
37	Retiro de impermeabilizante existente, incluye: limpieza para recibir impermeabilización, retiro de material no utilizable dentro y fuera de la obra	M2	81.26	0.00	81.26	1,027
38	Suministro y colocación de mortero asfáltico "slurry" formado por la mezcla de 150 lts de emulsión asfáltica especial, 100 lts de agua y un metro cubico de arena para nivelar la superficie a impermeabilizar, espesor promedio 2 cm	M2	81.26	0.00	81.26	4,973
39	Suministro y colocación de impermeabilizante a.p.p. de 4mm, morter plas, duraflex de jonhs mansville, premium de impac, novaply de texsa o similar, acabado granulado color terracota, membrana de refuerzo de fibra de vidrio de 90 gr/cm2, colocado con termo fusión, incluye sellado de traslapes con gravilla, carta de garantía por 8 años de fabricante, colocador y contratista	M2	81.26	0.00	81.26	12,020
Redondeo						\$ -1
Subtotal						222,947
IVA						35,672
Total						\$ 258,619
<b>FISM</b>						<b>\$ 258,619</b>

2. No se presentan prórrogas, no aplican las sanciones de la cláusula décimo tercera del contrato, respecto al retraso en la entrega de la obra con respecto al día de la visita. Monto: \$23,409.

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

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$31,324.
2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$31,324.
3. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$15,662.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
2. Se presenta Acta de Entrega recepción de obra, la cual resulta improcedente al estar sin terminar la obra.
3. Falta cuerpo de las estimaciones 1 y 2 (números generadores y fotografías).
4. No se presenta: croquis de localización, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del Ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
5. No se presenta: números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$282,028  
Observaciones con monto de referencia: \$ 78,310  
Observaciones Administrativas: 5

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-56/14-R33-10

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

<b>Nombre:</b>	Rehabilitación de pozo de agua potable para abastecimiento de la Cabecera Municipal
<b>Localidad:</b>	Villa Juárez
<b>Monto del POA:</b>	\$ 264,583
<b>Monto ejercido contable:</b>	\$ 262,184
<b>Modalidad de ejecución:</b>	Administración municipal
<b>Ejecutor:</b>	H. Ayuntamiento

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 264,583	\$ 264,583
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 262,184	\$ 264,583	\$ 264,583	\$ 264,583

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

TOTAL	ADQUISICIÓN	NÓMINA	SERVICIOS GENERALES
\$ 264,583	\$ 202,175	\$ 2,400	\$ 60,008
100%	76%	1%	23%

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Facturado	Verificado		
1	Banco de capacitores de 7.5 kva	LTE	1.00	0.00	1.00	\$ 14,350
2	Refacciones para bomba sumergible marca grundfos saer modelo 475s500/6 + me 500 de 50 hp 2n 220 volt según muestra r5776	UNIDAD	1.00	0.00	1.00	37,769
					Subtotal	52,119
					IVA	8,339
					Total	\$ 60,458
					<b>FISM</b>	\$ 60,458

Presentan oficio 042/IV/2015 de fecha 28 de abril de 2015, signado por el C. Presidente Municipal C. José Ignacio Chavira Pineda, donde integran documentación aclaratoria (fotografías), sin embargo el desahogo de la observación queda supeditado a una visita de la obra.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presentan evidencia documental del cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 163 y 170 de la Ley de Obras y Servicios relacionados con las mismas del Estado, de sujetarse a las formalidades de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí, en el concepto de la electro bomba sumergible.

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$60,458  
 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 JUÁREZ, S.L.P.

---

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 6,780,644
MONTO FISCALIZADO	\$ 3,488,564
PORCENTAJE FISCALIZADO	51 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	10
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 1,391,218
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 112,169
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	24

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 895,350
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	0

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 4,383,914
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 1,391,218
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 112,169
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	24



### 3. Resultados de la evaluación al desempeño

---

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

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

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

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

#### Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio no cuenta con liquidez ya que solo dispone de \$0.55 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Insuficiente y Crítico.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 1.11% 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 1.57% 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 JUÁREZ, S.L.P.**

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 14.90% del total de los recursos recibidos, por lo que el 85.10% 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 23.91% con recursos propios, por lo cual se observa que cuenta con un nivel Insuficiente y Crítico en cuanto autonomía financiera, para cubrir su gasto corriente.
	Realización de Inversiones, Servicios y Beneficio Social Gasto Sustentable/Ingresos por Participaciones+Aportaciones Federales	El Municipio invirtió en obras de infraestructura, servicios públicos y programas de beneficio social un 39.11% 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 \$9,371,094 representando éste un incremento de 0.04% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$9,367,808.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$28,367,822 siendo el gasto en nómina de \$9,371,094 el cual representa el 33.03% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Aceptable de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio fueron casi similares en 1.05% a los egresos realizados en el mismo; encontrándose en situación Suficiente.

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

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

#### Alcance de la revisión

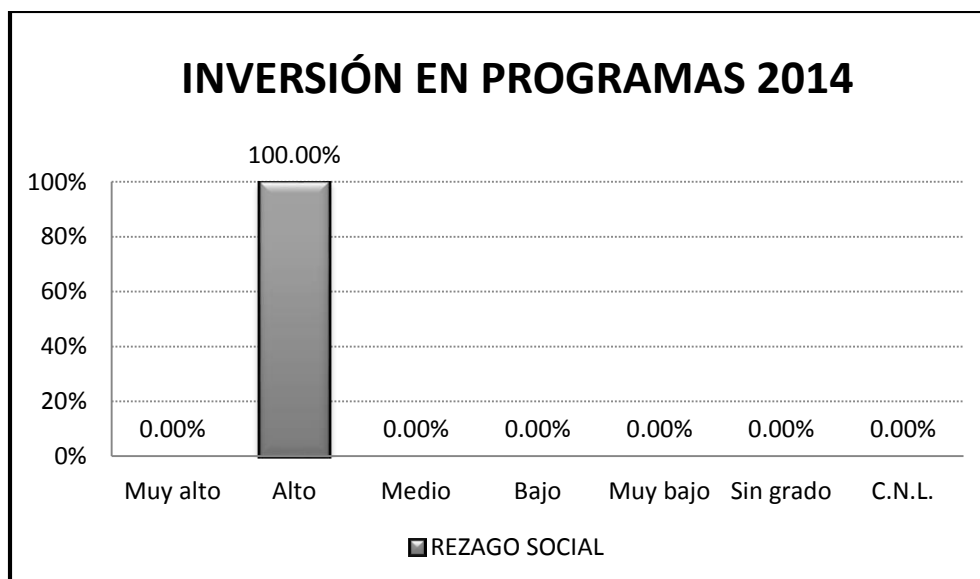
Universo seleccionado:	\$ 14,575,392
Muestra auditada:	14,575,192
Representatividad de la muestra:	99.99%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	1	-	\$ 0	0
Alto	17	8	14,575,192	7,229
Medio	1	-	0	0
Bajo	1	-	0	0
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	9	-	0	0
Comunidades no localizadas	1	-	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>8</b>	<b>\$ 14,575,192</b>	<b>7,229</b>

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

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



#### 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	%
Vivienda	\$ 3,012,137	22
Agua y saneamiento	2,843,381	20
Camino	1,881,737	12
Urbanización	1,857,326	15
Educación	1,010,852	6
Seguridad pública	837,041	5

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Salud	733,610	5
Electrificación	652,902	4
Estímulos a la educación	578,000	4
Gastos indirectos	472,399	3
Asistencia social	270,000	2
Desarrollo institucional	210,472	1
Deportes	115,088	1
Fortalecimiento municipal	90,000	0
Órganos de control	10,446	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 14,575,392</b>	<b>100</b>

**Programas del ramo 33**

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	93.18	Del monto asignado del FISM por \$10,523,594 se ejerció el 93.18% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	79.04	De la inversión ejercida del FISM \$9,805,429 al cierre del ejercicio, se aplicó el 79.04% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	34.14	De la población total del Municipio, el 34.14% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	<b>Viviendas particulares habitadas que no disponen de:</b>		
II.3.1	Agua entubada de red pública	15.33	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 15.33% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	46.86	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 46.86% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	4.93	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 4.93% carece de servicio de energía eléctrica.
<b>III.</b>	<b>DIFUSIÓN</b>		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	-	No cumplió satisfactoriamente.
<b>IV.</b>	<b>IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	53.61	Los ingresos propios Municipales por \$5,641,608 representan el 53.61% del monto asignado del FISM por \$10,523,594.

**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 JUÁREZ, S.L.P.**

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

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>NIVEL DE GASTO EJERCIDO</b>		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	91.33	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,223,035 se ejerció el 91.33% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS</b>		
II.1	Gasto en seguridad pública	17.55	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,223,035 al cierre del ejercicio, se destinó el 17.55% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	56.87	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,223,035 al cierre del ejercicio, se destinó el 56.87% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	7.80	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,223,035 al cierre del ejercicio, se destinó el 7.80% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	12.12	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,223,035 al cierre del ejercicio, se destinó el 12.12% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	5.66	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,223,035 al cierre del ejercicio, se destinó el 5.66% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
<b>III.</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)</b>		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adeudas con recursos de éste fondo.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.
<b>IV.</b>	<b>SEGURIDAD PÚBLICA</b>		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$837,041 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
<b>V.</b>	<b>DIFUSIÓN</b>		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	-	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 JUÁREZ, S.L.P.**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
VI.	<b>IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	1.08	Los ingresos propis municipales por \$ 5,641,608 representan 1.08 veces la partida del FISM por \$ 5,223,035.

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

**PROGRAMA GENERAL DE OBRA**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	61	Del total de obras programadas el 61% 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)	60	El 60% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	40	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 40% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 34.14% se concentra en la cabecera municipal y el 65.86% en las comunidades.
	Cabecera municipal	34.14	
	Comunidades	65.86	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	85.04	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$14,575,392 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 85.04% 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 JUÁREZ, S.L.P.**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	14.96	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$14,575,392 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 14.96% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	78	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 78% 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)	60	El 60% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	40	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 40% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	44	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 44% de las mismas, según datos del Municipio.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.

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

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

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



## 4. Evaluación de legalidad

---

### Aspecto legal

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

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

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

Con fundamento en el citado artículo, esta autoridad, por conducto de la Auditoría Especial de Legalidad, programó, analizó y fiscalizó el ejercicio 2014, verificando los actos de legalidad al Municipio de Villa Juárez, 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 Juárez, 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 Juárez, 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 Juárez, S.L.P., en el periodo 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 Juárez, 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 Juárez, S.L.P., no realizó durante los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, agosto y noviembre de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumpléndose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Se encontró que el acta número 57 de fecha 30 de julio de 2014, se remitió ante esta autoridad de manera incompleta, lo anterior por no existir evidencia en el acta de cabildo en mención el desarrollo, discusión y aprobación sobre el convenio entre el H. Ayuntamiento de Villa Juárez, S.L.P. y FONHAPO y SEDATU, razón por la cual se imposibilitó el análisis correspondiente de manera íntegra.

Con lo anterior, se advierte el incumplimiento al artículo 28 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, donde se establece que "el resultado de las sesiones se hará constar por el Secretario en un libro de actas, en donde quedarán anotados los extractos de los asuntos tratados y el resultado de las votaciones". Asimismo, contraviniendo a lo establecido en el artículo 78 fracción V de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

- c. Resultó que los CC. José Guadalupe Rojas Guzmán, Segundo Regidor; Yolanda Meza Castillo, Primer Regidor; Manuel García Alonzo, Sexto Regidor; así como el C. Ignacio Chavira Pineda, Presidente Municipal, todos del municipio de Villa Juárez, S.L.P., fueron omisos en firmar las actas de fecha 05 y 19 de septiembre, 30 de diciembre y 06 de octubre de 2014, respectivamente, siendo que estuvo presente en las sesiones de Cabildo de las fechas citadas, incumpliendo lo establecido por el artículo 28 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- d. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	18 de febrero de 2014
Febrero	13 de marzo de 2014
Marzo	10 de abril de 2014
Abril	11 de junio de 2014
Mayo	19 de julio de 2014
Junio	30 de julio de 2014

**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 JUÁREZ, S.L.P.**

---

Julio	3 de septiembre de 2014
Agosto	19 de septiembre de 2014
Septiembre	29 de octubre de 2014
Octubre	No se tiene evidencia
Noviembre	No se tiene evidencia
Diciembre	No se tiene evidencia

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

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

<b>INFORME</b>	<b>FECHA DE PRESENTACIÓN</b>
Enero	30 de abril de 2015
Febrero	30 de abril de 2015
Marzo	30 de abril de 2015
Abril	30 de abril de 2015
Mayo	30 de abril de 2015
Junio	30 de abril de 2015
Julio	30 de abril de 2015
Agosto	30 de abril de 2015
Septiembre	30 de abril de 2015
Octubre	30 de abril de 2015
Noviembre	30 de abril de 2015
Diciembre	30 de abril de 2015

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

- f. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Cabildo de Villa Juárez, S.L.P., los informes financieros correspondientes a los meses de octubre, noviembre y 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.

**Verificación del cumplimiento de la legalidad de los contratos autorizados y realizados.**

- g. Se verificó si el H. Ayuntamiento de Villa Juárez, S.L.P., autorizó contratos de comodato dentro del periodo comprendido de enero a diciembre de 2014, resultando lo siguiente:

En 11 de abril de 2014 se celebró la reunión de cabildo 52 de carácter ordinario, aprobándose la celebración de contrato de comodato con el ICAT, así como en acta de cabildo número 56 de fecha 19 de julio de 2014, se aprobó la celebración del contrato de comodato con TELECOM TELÉGRAFOS. Sin embargo no se anexaron ni remitieron los contratos respectivos para su análisis.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no pudo verificar el periodo de vigencia ni los términos del contrato en mención de conformidad con el artículo 31 inciso a) fracción VI y 32 fracción I, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, toda vez que no fueron presentados los contratos de comodato respectivos ante esta Auditoría Superior del Estado.

- h. Se encontró que mediante acta número 45 de fecha 27 de enero de 2014, se aprobó la celebración de convenio para ejecución del programa "Circular sin placas" entre el municipio de Villa Juárez, S.L.P. y la Policía Ministerial.

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

- i. En Sesión de cabildo de carácter ordinario número 63 de fecha 06 de octubre de 2014, se advirtió que se designa como Secretario General del Ayuntamiento, al C. Roberto García Manzano, para que desempeñe dicho cargo a partir del día 06 de octubre de 2014, de lo anterior resultó que a la fecha no se ha remitido a esta autoridad, evidencia documental que acredite que la persona designada como Secretario del Ayuntamiento cuenta con el perfil académico requerido para ejercer el cargo para el que fue designado, de acuerdo a lo establecido en el artículo 77 fracción III de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

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

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

**Conclusión**

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se llevó a cabo el análisis de la información y documentación remitida a esta Auditoría Superior del Estado, respecto de la legalidad de los actos ejecutados por el Municipio de Villa Juárez, 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	\$ 174,775
Ramo 33	1,183,574
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	1,391,218
Obra Pública Otros Recursos	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,749,567</b>

### Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	112,169
Obra Pública Otros Recursos	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 112,169</b>

### Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	17
Ramo 33	21
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	24
Obra Pública Otros Recursos	0
Legalidad	30
<b>TOTAL</b>	<b>92</b>

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

---

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