

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

INFORME: ASE-IFA/57/2014.

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

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

P R E S E N T E S.-

Con fundamento en lo establecido por los artículos 53, párrafo segundo, 54, 57 fracción XII, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2, fracción I, 3, 7 fracción II, 12 fracción XVII, 17 fracción IV, 29, 30 fracción III, 33, 35 fracciones I a IX, 36 fracciones I y II, 37 y 52 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 7 fracciones V y XVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presenta a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, el resultado de la fiscalización llevada a cabo a la Cuenta Pública 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de Xilitla, 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 Xilitla, 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 30 de enero de 2015, el H. Ayuntamiento de Xilitla, 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 69 de fecha 28 de enero de 2015, en la cual 6 integrantes votaron a favor, 1 miembro en contra, por lo que se aprobó por mayoría de votos.

El Municipio omitió agregar a la Cuenta Pública 2014 la información señalada en el artículo 39, último párrafo, de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, relativa a los procedimientos civiles, penales, administrativos y laborales, en los que el H. Ayuntamiento fue parte, razón por la cual no se dio cabal cumplimiento al numeral antes citado.

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 4 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 Xilitla, 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/57/2014, 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 13 de abril de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

1.5 Alcance de la revisión

Ingresos

	Nota	
Universo seleccionado:	1	\$ 140,041,405
Muestra auditada:		112,033,124
Representatividad de la muestra:		80%

Egresos

	Nota	
Universo seleccionado:	1	\$ 178,447,888
Muestra auditada:		142,758,310
Representatividad de la muestra:		80%

Nota:

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

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

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

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

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

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

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

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

13. Verificar que los procedimientos de adjudicación de adquisiciones, arrendamientos o servicios, se realizaron conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
14. Realizar compulsa con proveedores, instituciones bancarias y entidades crediticias.
15. Comprobar que las obras y acciones del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, hayan sido priorizadas y validadas por los integrantes del Consejo de Desarrollo Social Municipal de conformidad con lo establecido por la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
16. Verificar que el Ayuntamiento fomentó la participación social en la integración del Programa Operativo Anual en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en cumplimiento con lo señalado en la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
17. Verificar que el municipio publicó los informes sobre la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en los órganos locales de difusión y los puso a disposición del público en medios electrónicos y publicaciones específicas, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
18. Verificar que el municipio proporcionó a la SHCP mediante el sistema electrónico definido por esta dependencia y a través del Gobierno del Estado, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en los tiempos de entrega establecidos al efecto, y que incluya de forma pormenorizada el avance físico de las obras y acciones respectivas.
19. Verificar que el municipio publicó los resultados alcanzados con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
20. Verificar que los procedimientos de adjudicación de obra pública y servicios relacionados con la misma, se llevaron a cabo conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
21. Verificar en campo las obras y acciones que integran la muestra auditada, y confirmar que las mismas se apeguen a lo establecido en los contratos respectivos.
22. Solicitar a la unidad de control interno los resultados de la fiscalización realizada al municipio.
23. Evaluar la legalidad de los actos realizados por el ayuntamiento con base a la revisión de los acuerdos tomados en las sesiones de Cabildo y de Consejo de Desarrollo Social Municipal celebradas durante el periodo auditado, el análisis de los contratos realizados y ejecutados, así como verificar el cumplimiento de las obligaciones de los servidores públicos designados por el Cabildo.
24. Revisar la información financiera y estadística del ayuntamiento para medir el desempeño a través de indicadores.

2. Evaluación Financiera

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

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

En la tabla siguiente se muestra el 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	Nota	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	9,610,975	3,178,720	3,160,213		3,160,213	100.00%
Contribuciones de mejoras	39,025	39,025	39,025		39,025	100.00%
Derechos	1,855,940	2,330,039	1,901,416	1	1,901,416	81.60%
Productos		9,173	9,173	1	9,173	100.00%
Aprovechamientos	502,447	871,166	824,960		824,960	94.69%
Participaciones y aportaciones	191,421,472	241,823,329	230,363,855		230,363,855	95.26%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		13,061,681	13,061,681		13,061,681	100.00%
Ingresos derivados de financiamientos	46,000,000	47,178,729	8,000,000	2	8,000,000	16.95%
Total	249,429,859	308,491,862	257,360,323		257,360,323	83.42%

Notas

- Se verificó que existen diferencias contra el estado de actividades, derivado de errores en registros contables.
- El registro de este rubro no se refleja en el estado de actividades.

2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

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

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Nota	Pagado
Servicios personales	57,591,007	57,734,595	56,831,497	56,831,497	1	56,831,497
Materiales y suministros	12,789,000	56,512,382	52,123,892	52,123,858	1	52,123,858
Servicios generales	19,504,000	27,764,352	24,678,876	24,678,876	1	24,658,876
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	6,595,000	5,914,160	5,187,231	5,169,231	1	5,169,131
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	3,764,000	3,078,856	1,629,275	1,629,275	1	1,629,275
Inversión pública	118,630,380	92,287,179	90,586,992	90,586,992	1	90,436,681
Inversiones financieras y otras provisiones	0	11,137,060	11,137,060	11,137,060		11,137,060
Deuda pública	30,556,472	14,435,000	14,214,918	14,214,918	2	14,214,918
Total	249,429,859	268,863,584	256,389,741	256,371,707		256,201,296

Notas:

1. Se verificó que existen diferencias contra el estado de actividades, derivado de errores en registros contables.
2. El registro de este rubro no se afectó a el estado de actividades. Corresponde a préstamos solicitados a la Institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A. de C.V. dos por \$1,500,000 cada uno y otro por \$5,000,000. De los cuales de los dos primeros no se tiene evidencia de la aprobación del H. Cabildo.

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. Así mismo, el Presupuesto aprobado por el Cabildo según acta de sesión ordinaria número 40 de fecha 27 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 cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Ayuntamiento dio cumplimiento a lo ordenado en el artículo 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, el cual señala la obligación de publicarlo en el Periódico Oficial del Estado a más tardar el día 15 de enero de cada ejercicio anual, en razón de que fue publicado el 14 de enero de 2014.

En acta de Cabildo de sesión ordinaria número 69 de fecha 28 de enero de 2015, se autorizó la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un incremento del 10.77% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$268,863,584 sin existir una justificación programática y/o financiera para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado. Cabe señalar que el presupuesto de ingresos modificado no coincide en el total modificado contra el presupuesto de egresos modificado.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Bancos/tesorería	1	(2,878,545)	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	2	6,317,666	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo		272,356	
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto		3,260,607	
Suma activo circulante			6,972,084
Activo no circulante			
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	3	13,916,970	
Mobiliario y equipo de administración		2,082,855	
Vehículos y equipo de transporte		2,139,260	
Equipo de defensa y seguridad		148,340	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		566,754	
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos		60,000	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Software		18,921	
Suma activo no circulante			18,933,100
Total de activo			25,905,184
Pasivo			
Pasivo circulante			
Servicios personales por pagar a corto plazo		16,186	
Proveedores por pagar a corto plazo		1,828,922	
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo		169,873	
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo		160,661	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		1,133,997	
Otros documentos por pagar a corto plazo		3,617,398	
Suma pasivo circulante			6,927,037
Total de pasivo			6,927,037
Patrimonio			
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		(37,095,015)	
Resultados de ejercicios anteriores		56,073,162	
Total de patrimonio			18,978,147
Total de pasivo y patrimonio			25,905,184

Notas:

1. Se verificó que el Municipio registra saldos negativos en las cuentas bancarias, por lo que expedir cheques sin recurso puede causar un daño a la Hacienda Pública Municipal.

- El Municipio abrió cuentas a nombre del Presidente Municipal Lic. Gerardo Edén Aguilar Sánchez, mismas que fueron utilizadas para el manejo de los fondos de Tesorería y Beneficiarios 2013. Lo anterior no fue autorizado por los integrantes del Ayuntamiento.
- No se recibieron confirmaciones de saldos bancarios de la Institución Banorte.

2. Existen saldos pendientes de liquidar y que durante el ejercicio no tuvieron movimiento para amortizar el saldo.

3. El Estado de Situación Financiera del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no muestra cifras reales, ya que en el activo no circulante, en la cuenta de obras en proceso en bienes de dominio público (no capitalizable), al cierre del ejercicio 2014 se consideró un saldo de \$13,916,970, que representa el 53% de total del Activo, y según los lineamientos emitidos por el CONAC, la obra pública no capitalizable, al concluirla, se tendría que reclasificar por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio, a la cuenta denominada construcción en Bienes no Capitalizable, la cual forma parte del Estado de Actividades.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios			
Ingresos de gestión		5,931,655	2.38
Impuestos		3,160,213	1.27
Contribuciones de mejoras		39,025	0.02
Derechos		1,897,478	0.76
Productos de tipo corriente		9,979	0.00
Aprovechamientos de tipo corriente		824,960	0.33
Participaciones, aportaciones, transferencias		230,363,855	92.38
Participaciones		64,198,648	25.74
Aportaciones		166,165,207	66.64

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		13,061,682	5.24
Subsidios y subvenciones		13,061,682	100.00
Total de Ingresos		249,357,192	100.00
2.- Gastos y otras pérdidas			
Gastos de funcionamiento		134,928,467	54.11
Servicios personales		56,828,803	22.79
Materiales y suministros		53,251,006	21.35
Servicios generales		24,848,658	9.96
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		5,244,631	2.10
Ayudas sociales		5,149,631	2.06
Pensiones y jubilaciones		95,000	0.04
Participaciones y aportaciones		11,137,060	4.46
Convenios		11,137,060	4.46
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública		224,643	0.09
Intereses de la deuda pública		224,643	0.09
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		(40,696)	(0.01)
Otros gastos		(40,696)	(0.01)
Inversión pública	1	134,958,102	54.12
Inversión pública no capitalizable		134,958,102	54.12
Total de otros gastos y pérdidas		286,452,207	114.87
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		(37,095,015)	

Notas:

1. El Estado de Actividades del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no muestra el resultado real del ejercicio, ya que no se registró el gasto de las obras y acciones no capitalizables ejecutadas en el ejercicio 2014 por \$13,916,970, reflejando tales gastos en el Estado de Posición Financiera.
2. Corresponde a préstamos solicitados a la Institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A. de C.V. dos por \$1,500,000 cada uno y otro por \$5,000,000. De los cuales de los dos primeros no se tiene evidencia de la aprobación del H. Cabildo.

2.3 Ingresos corrientes 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:

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Impuestos sobre los ingresos		\$ 1,000
Impuestos sobre espectáculos públicos	1,000	
Impuesto sobre el patrimonio		1,668,221
Impuesto predial	1,559,314	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales	108,907	
Impuesto sobre nóminas y asimilables		1,490,992
Impuesto sobre nóminas y asimilables	1,490,992	
TOTAL		\$ 3,160,213

El cobro se realizó en apego a la Ley de Ingresos vigente.

2.3.2 Contribuciones de mejoras

Son las establecidas en la Ley de Ingresos del Municipio a cargo de las personas físicas y morales que se beneficiaron de forma directa por obras públicas. Partida que se integra de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Contribuciones de mejoras por obras públicas	\$ 39,025

2.3.3 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:

2.3.3.1 Derechos por prestación de servicios

Corresponde al importe de los ingresos que percibió por derechos el Municipio por prestar servicios exclusivos del Estado.

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado	\$ 265,166
Servicios de panteones	1,600
Servicios de rastro	186,223
Servicios de planeación	103,527
Servicios de tránsito y seguridad	23,327
Servicios del registro civil	495,938
Servicios de estacionamiento en la vía pública	33,613
Servicios de licencias de publicidad y anuncios	868
Servicios de nomenclatura urbana	842
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	245,933
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	30,203

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

CONCEPTO	IMPORTE
Servicio de ecología y medio ambiente	5,303
Licencias y refrendos de funcionamiento	10,400
T O T A L	\$ 1,402,943

2.3.3.2 Otros derechos

CONCEPTO	IMPORTE
Arrendamiento de inmuebles, locales y espacios físicos (Dominio público) Cobro de piso, renta de locales, baños públicos, renta de auditorio municipal	\$ 494,535

2.3.4 Productos

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

CONCEPTO	IMPORTE
Rendimientos e intereses de inversiones	\$ 9,979

2.3.5 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Aprovechamientos		
Devoluciones de IVA	1	718,594
Donaciones, herencias y legados		50
Multas		106,316
T O T A L		\$ 824,960

Nota:

1. El Municipio recibió ingresos por devolución de IVA derivado del cobro de servicio de agua potable.

2.3.6 Participaciones y aportaciones

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

2.3.6.1 Participaciones

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

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	1	\$ 34,611,953	\$ 37,526,041	\$ (2,914,088)
Fondo Municipal	1	15,755,202	13,026,013	2,729,189
Tenencias	1	1,742,473	1,704,127	38,346
Incentivo para la recaudación	1	2,510,130	2,507,868	2,262
I.E.S.P.S.	1	2,967,772	3,607,517	(639,745)
I.S.A.N.	1	543,482	545,027	(1,545)
Fondo de Fiscalización	1	3,024,882	3,234,588	(209,706)
I.E.S.P.S. Gasolina	1	2,542,754	1,784,780	757,974
Fondo de contingencias	2	500,000	0	500,000
SUMAS		\$ 64,198,648	\$ 63,935,961	\$ 262,687

Notas:

1. Las diferencias corresponden a las participaciones del mes de diciembre del ejercicio 2013 registradas en el mes de enero 2014 y las de diciembre 2014 registradas en enero del 2015, así como errores de registro en las subcuentas.
2. El registro de esta subcuenta no corresponde al rubro de participaciones ya que forma parte de otros fondos.

2.3.6.2 Aportaciones

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal		\$ 109,315,787
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios		26,437,573
Otros fondos Ramo 20	1	30,411,847
TOTAL		\$ 166,165,207

Nota:

1. Corresponde a las aportaciones de recursos de la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado, Dif Estatal, Comisión Estatal del Agua, Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Deportiva, Comisión nacional para el desarrollo de los pueblos indígenas. Cabe señalar que estos fondos no corresponden a este rubro ya que debieron registrarse en el rubro de convenios.

2.3.7 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras

Este rubro corresponde al importe de los ingresos que se le subsidiaron al Ayuntamiento en el ejercicio 2014.

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Estímulos fiscales	1	\$ 13,061,682

Nota:

1. Corresponde al estímulo fiscal decreto del 5/12/2008 sobre el ISR de salarios a trabajadores.

2.3.8 Ingresos derivados de financiamientos

Son los ingresos obtenidos por la celebración de empréstitos, y sólo uno fue autorizado por los integrantes del Ayuntamiento y que en su caso no fueron ratificados por el H. Congreso Estado. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Endeudamiento interno	1	\$ 8,000,000

Nota:

1. Corresponde a préstamos solicitados a la Institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A. de C.V. dos por \$1,500,000 cada uno y otro por \$5,000,000. De los cuales de los dos primeros no se tiene evidencia de la aprobación del H. Cabildo.

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, convenios, intereses de la deuda y la inversión pública no capitalizable, detallándose a continuación cada uno de estos rubros:

2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 39,277,976
Dietas	1	3,149,842	
Sueldo base	2	35,914,875	
Complemento de sueldo		213,259	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			11,172,148
Sueldos base al personal eventual		11,172,148	
Retribuciones por servicios de carácter social			5,606,019
Prima de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año		4,115,574	
Gratificación de fin de año		856,050	
Compensación por servicios eventuales		604,395	
Compensación personal de seguridad		30,000	
Otras prestaciones sociales y económicas			772,660
Indemnizaciones		570,055	
Otras prestaciones sociales y económicas		202,605	
TOTAL			\$ 56,828,803

Notas:

1. En esta cuenta se registran únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$3,149,842, registrado durante el periodo de enero a diciembre; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Lic. Gerardo Edén Aguilar Sánchez / Presidente Municipal	\$ 905,317
C.P. Eduardo García Curzio/Primer Regidor	351,407
Lic. Benjamín Luna Ocejo/Segundo Regidor	82,000
Lic. Manuel Nemesio Martínez Briceño / Tercer Regidor	351,407
Arq. Viviana Isabel Llamazares Llamazares/Cuarto Regidor	351,407
Lic. Hiram Federico Ochoa Pulido/Quinto Regidor	351,407
LAE Juan Carlos Cruz Silva/Sexto Regidor	351,407
Lic. Dora Alicia González Márquez/ Síndico Municipal	405,490
TOTAL	\$ 3,149,842

2. Durante el ejercicio 2014 el Ayuntamiento realizó los pagos de ISR de sueldos y salarios de los trabajadores.

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

El Municipio omitió agregar a la Cuenta Pública 2014 la información señalada en el artículo 39, último párrafo, de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, relativa a los procedimientos civiles, penales, administrativos y laborales, en los que el H. Ayuntamiento fue parte, razón por la cual no se incluye en este apartado el estatus de los laudos laborales.

2.4.2 Materiales y suministros

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		\$ 2,101,658
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	324,039	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	52,634	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información	1,185,079	
Material impreso e información digital	454,219	
Material de limpieza	40,031	
Materiales y útiles de enseñanza	12,056	
Materiales para el registro e identificación de bienes	33,600	
Alimentos y utensilios		1,804,334
Productos alimenticios para personas	1,792,914	
Utensilios para el servicio de alimentación	11,420	
Materiales y artículos de construcción		40,247,564
Productos minerales no metálicos	16,797,334	
Cemento y productos de concreto	10,825,768	
Cal, yeso y otros productos	19,087	
Madera y productos de madera	508,132	
Vidrio y productos de vidrio	35,645	
Material eléctrico y electrónico	882,986	
Artículos metálicos para la construcción	9,780,178	
Materiales complementarios	6,716	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1,391,718	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio		1,955,119
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	2,644	
Medicinas y productos farmacéuticos	106,463	
Materiales, accesorios y su ministros médicos	12,904	
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1,774,570	
Otros productos químicos	58,538	
Combustibles, lubricantes y aditivos		2,799,777
Combustibles y lubricantes	2,799,777	
Vestuario, blancos y prendas de protección		1,474,777
Vestuario y uniformes	102,587	
Prendas de seguridad y protección personal	69,011	
Artículos deportivos	15,840	
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1,287,339	
Materiales y suministros para seguridad		5,266
Sustancias y materiales explosivos	5,266	
Herramientas, refacciones y accesorios		2,862,511
Herramientas menores	190,814	
Refacciones y accesorios menores de edificios	25,165	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo	8,360	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	2,530,983	
Refacciones y accesorios menores de equipo de maquinaria y otros	29,519	
Refacciones y accesorios menores de equipo de otros bienes muebles	77,670	
TOTAL		\$ 53,251,006

2.4.3 Servicios generales

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios básicos		\$ 6,477,101
Energía eléctrica	6,225,271	
Gas	56,137	
Telefonía tradicional	179,039	
Telefonía celular	11,844	
Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de datos	4,640	
Servicios postales y telegráficos	170	
Servicios de arrendamiento		1,690,611
Arrendamiento de edificios	173,256	
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración	124,573	
Arrendamiento de equipo de transporte	75,172	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	618,497	
Otros arrendamientos	699,113	
Servicios profesionales, científicos y técnicos		4,819,002
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	592,578	
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y otras actividades	723,226	
Servicios de consultoría administrativa, procesos y técnicas	1,635,562	
Servicios de capacitación	210,104	
Servicios de apoyo administrativo, traducción y fotocopiado	4,957	
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1,652,575	
Servicios financieros y bancarios		494,121
Servicios financieros y bancarios	98,907	
Seguro de bienes patrimoniales	122,770	
Fletes y maniobras	272,444	
Servicios de instalación y reparación		1,634,309
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	234,915	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo	42,098	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	438,463	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo	196,050	
Servicios de limpieza y manejo de desechos	629,867	
Servicios de jardinería y fumigación	92,916	
Servicios de comunicación social y publicidad		728,030
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje	716,330	
Servicios de creación y difusión de contenido exclusivo	3,500	
Otros servicios de información	8,200	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios de traslados y viáticos		2,447,929
Pasajes terrestres	29,988	
Viáticos en el país	2,018,442	
Servicios integrales de traslado y viáticos	209,609	
Otros servicios de traslado y hospedaje	189,890	
Servicios oficiales		4,549,379
Gastos de ceremonial	81,543	
Gastos de orden social y cultural	4,467,476	
Gastos de representación	360	
Otros servicios generales		2,008,176
Impuestos y derechos	436,928	
Penas, multas accesorios y actualizaciones	46,570	
Impuesto sobre nóminas y otros que deriven de una relación laboral	1,524,678	
TOTAL		\$ 24,848,658

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
Ayudas sociales		\$ 3,492,498
Ayudas sociales a personas	3,492,498	
Becas		53,390
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	53,390	
Ayudas sociales a instituciones		1,603,743
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	928,294	
Ayudas sociales a cooperativas	75,059	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	600,390	
Pensiones y jubilaciones		95,000
Pensiones	95,000	
Jubilaciones		
TOTAL		\$ 5,244,631

2.4.5 Participaciones y aportaciones

Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y los Municipios mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebren con el Gobierno Federal con éstas.

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Convenios	1	\$ 11,137,060

Nota:

1. Corresponde a convenios celebrados con dependencias para realizar varias obras.

2.4.6 Inversión pública

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

CONCEPTO	IMPORTE
Inversión pública no capitalizable	\$ 134,958,102

2.4.7 Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública

Comprende el importe del gasto por pago de intereses derivados de los préstamos bancarios y crédito por financiamiento para compra de camioneta, obtenidos durante el ejercicio. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Intereses de la deuda pública (Créditos bancarios y automotriz)	\$ 224,643

2.4.8 Otros Gastos y pérdidas extraordinarias

Comprende el importe del gasto por pago de adeudos de ejercicios anteriores. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Otros Gastos	1	\$ (40,697)

Nota:

1. En este rubro se observa errores en registros contables.

2.5 Denuncias

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

2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

Durante el proceso de fiscalización y auditoría de campo no se detectó algún parentesco entre funcionarios y/o empleados municipales con proveedores, prestadores de servicios y constructores contratados por el H. Ayuntamiento de Xilitla, 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 el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se registraron, administraron, ejercieron y destinaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, y demás normativa aplicable.

2.7.2 Ingresos y egresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF
ASIGNADO	\$ 26,437,573
TOTAL	26,437,573
EJERCIDO ⁽¹⁾	26,351,508
REVISADO	15,427,256
%	58.5%

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

CONCEPTO	IMPORTE
Egresos	\$ 23,977,495
Gastos indirectos	2,374,013
TOTAL	\$ 26,351,508

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 estado de cuenta bancario número 211671358, del Fondo de Fortalecimiento, se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos del Fondo 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 la cuenta número 211671358 de Banorte del Fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los recursos del fondo por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio no contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio.

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 no fueron priorizadas y validadas en su totalidad 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 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.

Se determinó que la participación social en la operación y desarrollo de los fondos, no 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, no fueron priorizadas y validadas en su totalidad 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.

2.7.7 Publicación de resultados

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

2.7.8 Obras con reporte de prórroga

No se tiene evidencia de obras con reporte de prórroga para el ejercicio 2015.

2.8 Evaluación administrativa y operativa

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y partiendo de la base que arroja la información determinada en los estados financieros y presupuestarios proporcionados por el Ayuntamiento de Xilitla, 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-57/14-RO-21

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Concreto hidráulico camino puerto potrerillos, Ejido la Victoria del Km 1+800 al 2+100
Localidad: La Victoria
Monto del POA: \$ 2,000,000
Monto ejercido contable: \$ 1,998,000
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Titanide del Golfo, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 1,998,110

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FOPEDP
\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,998,000	\$ 2,000,000	\$ 1,998,110	\$ 1,989,421

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Base hidráulica de 15 cm de espesor compactada al 100%	M3	316.29	240.80	75.49	\$ 37,887
2	Concreto hidráulico, por unidad de obra terminada de 18 cm de espesor en superficie de rodamiento f`c =250 kg/cm²	M3	332.21	0.00	332.21	926,997
3	Cortes con disco en pavimento de concreto en juntas longitudinales y transversales y sellado	ML	547.04	0.00	547.04	12,336
4	Raya continua separadora de sentidos de circulación, en color amarillo de 0.10m de ancho, p.u.o.t. (m-1.1)	ML	300.00	0.00	300.00	4,374
5	Raya discontinua sencilla separadora de sentidos de circulación, en color amarillo de 0.10m de ancho, p.u.o.t. (m-1.2)	ML	300.00	0.00	300.00	4,245

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
6	Violeta amarillas reflejante en dos caras @ 30 m., por unidad de obra terminada	PZA	14.00	0.00	14.00	732
7	Indicadores de alineamiento (od-6), por unidad de obra terminada	PZA	20.00	0.00	20.00	3,456
8	SP-6 señales preventivas de 71 x 71 cm.	PZA	2.00	0.00	2.00	2,782
9	SR-7 señales restrictivas de 71 x 71 cm.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,391
10	SII-15 señales informativas de 30 x 76 cm.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,240
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	995,439
					IVA	159,270
					Total	\$ 1,154,709
					OTROS	1,154,709

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décima cuarta del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento o en su caso la rescisión de contrato. (El monto es por el 5% de los conceptos pagados no ejecutados) Monto: \$49,772.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$199,811.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal, 135 al 138 Reglamento LOPSRM Federal).

2. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), bases de licitación (Art. 31 LOPSRM Federal), croquis de localización, cuadro frío y dictamen de adjudicación, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM Federal), escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM Federal), invitaciones (Art. 44 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

3. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 1, 204,481
 Observaciones con monto de referencia: \$ 199,811
 Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-57/14-RO-22

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de concreto hidráulico, calle principal, Colonia Lomas del Pedregal
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 2,000,000
Monto ejercido contable: \$ 1,999,060
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Titanide del Golfo S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 1,965,161

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	Contingencias Económicas 2014 RAMO 23
\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,999,060	\$ 2,000,000	\$ 1,965,161	\$ 1,956,691

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$33,899.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$196,516.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), croquis de localización, cuadro frío y

dictamen de adjudicación, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM Federal), escrito de aceptación de participar, modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal) y prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal).

2. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos:	\$ 33,899
Observaciones con monto de referencia:	\$ 196,516
Observaciones Administrativas Otros Recursos:	2

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

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

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

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

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

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

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 37,815,000
MONTO FISCALIZADO	\$ 20,808,238
PORCENTAJE FISCALIZADO	55.02 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	22
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 0
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	0

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 18,293,909
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 1,238,380
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 396,327
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	5

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 39,102,147
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 1,238,380
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 396,327
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	5

3. Resultados de la evaluación al desempeño

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

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

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

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

Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio cuenta con liquidez ya que dispone de \$1.01 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Suficiente.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 1.80% 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 2.10% 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 XILITLA, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 7.62% del total de los recursos recibidos, por lo que el 92.38% 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 13.55% 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 38.37% 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 \$56,828,803 representando éste un decremento de 11.54% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$64,245,285.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$166,524,606 siendo el gasto en nómina de \$56,828,803 el cual representa el 34.13% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 0.81% a los egresos realizados en el mismo.

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

Aplicación de los recursos según el rezago social:

Alcance de la revisión

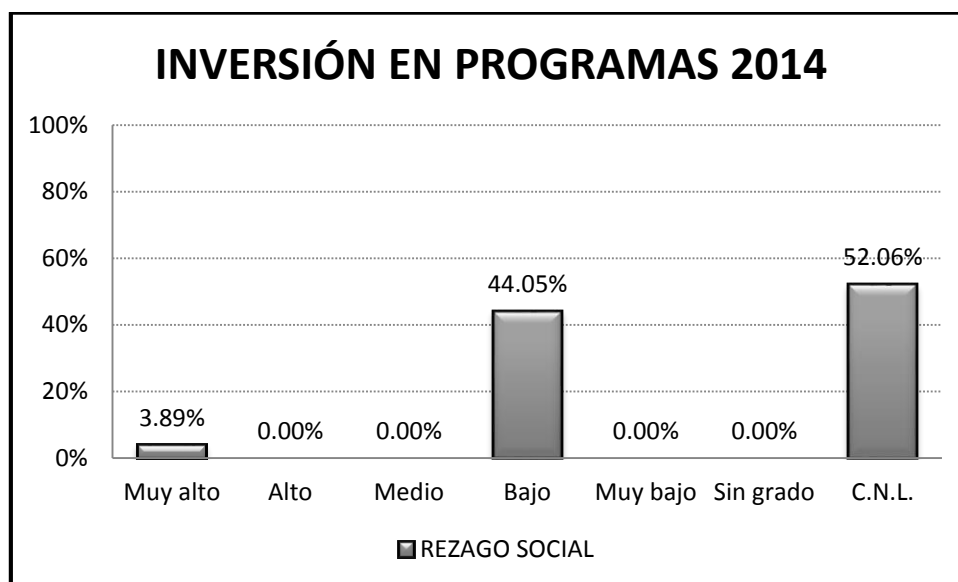
Universo seleccionado:	\$	26,351,508
Muestra auditada:		23,063,915
Representatividad de la muestra:		87.52%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	42	1	\$ 897,681	363
Alto	158	-	0	0
Medio	4	-	0	0
Bajo	2	1	10,158,850	6,576
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	17	-	0	0
Comunidades no localizadas	2	1	12,007,384	0
TOTAL	225	3	\$ 23,063,915	6,939

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

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



Se recomienda en el Avance Físico Financiero dar nombre de las localidades a las cuales se les asigna recursos, ya que el Municipio presenta 32 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$12,007,384.

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	%
Seguridad pública	\$ 8,765,443	33
Asistencia social	3,909,243	15

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Salud	3,894,228	15
Gastos indirectos	2,371,115	9
Cultura	1,654,151	6
Fortalecimiento municipal	1,557,919	6
Administración Pública	1,190,649	5
Deportes	897,659	3
Turismo	855,287	3
Educación	739,414	3
Agua potable	516,400	2
TOTAL	\$ \$ 26,351,508	100

Programas del ramo 33

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	NIVEL DE GASTO EJERCIDO		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	99.67	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$26,437,573 se ejerció el 99.67% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	33.26	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$26,437,573 al cierre del ejercicio, se destinó el 33.26% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	4.77	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$26,437,573 al cierre del ejercicio, se destinó el 4.77% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	47.14	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$26,437,573 al cierre del ejercicio, se destinó el 47.14% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	-	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$26,437,573 al cierre del ejercicio, no se destinó recursos al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	14.83	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$26,437,573 al cierre del ejercicio, se destinó el 14.83% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
III.	OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adefas con recursos de éste fondo.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.
IV.	SEGURIDAD PÚBLICA		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$8,765,443 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
V.	DIFUSIÓN		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	25	Cumplió parcialmente.
VI.	IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	71.84	Los ingresos propios municipales por \$18,993,337 representan el 71.84% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$26,437,573.

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

PROGRAMA GENERAL DE OBRA

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	54	Del total de obras programadas el 54% de las mismas cumplieron con el avance físico programado, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 12.77% se concentra en la cabecera municipal y el 87.23% en las comunidades.
	Cabecera municipal	12.77	
	Comunidades	87.23	

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	44.05	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$26,351,508 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 44.05% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	55.95	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$26,351,508 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 55.95% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	54	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 54% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.

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

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

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

4. Evaluación de legalidad

Aspecto legal

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

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

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

Con fundamento en el citado artículo, esta autoridad, por conducto de la Auditoría Especial de Legalidad, programó, analizó y fiscalizó el ejercicio 2014, verificando los actos de legalidad al municipio de Xilitla, 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 Xilitla, 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 Xilitla, 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 Xilitla, S.L.P., en el período de enero a diciembre de 2014.
4. Revisión del perfil académico de los funcionarios designados en el periodo enero a diciembre de 2014, para ocupar los cargos de Tesorero Municipal, Contralor Interno, Secretario General y/o en su caso Oficial Mayor.

5. Revisión de las actas realizadas por el Consejo de Desarrollo Social Municipal de Xilitla, 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 Xilitla, S.L.P., no realizó durante el mes de julio, agosto, septiembre octubre, noviembre y diciembre 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. Resultó que la C. Arq. Viviana Llamazares Llamazares en su carácter de regidora; fue omiso en firmar el acta de fecha 09 de enero de 2014, siendo que estuvo presente en la sesión de Cabildo de la fecha citada, incumpliendo lo establecido por el artículo 28 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- c. Resultó que la C. Lic. Dora Alicia González Márquez en su carácter de Síndico Municipal; fue omiso en firmar el acta de fecha 10 de marzo de 2014, siendo que estuvo presente en la sesión de Cabildo de la fecha citada, incumpliendo lo establecido por el artículo 28 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- d. Mediante acta número 47 de fecha 24 de marzo de 2014, se aprobaron los Manuales de Organización elaborados por las áreas administrativas del Ayuntamiento, encontrándose la omisión de la transcripción de la norma de carácter general aprobada en el cuerpo del acta en mención.

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

- e. Mediante acta número 53 de fecha 27 de junio de 2014, se aprobó *la minuta que reforma la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, la reforma al artículo 17 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, de igual manera la minuta que reforma los artículos 26 en su fracción, I, 30 en su párrafo segundo 31, 33, 36, 37, 38, en su párrafo primero, 40 47, en sus fracciones II y IV, 48, 57 en sus fracciones XXXIV y XXXVI, 73 en sus fracciones I, II, II IV, V y VI, 90 en su párrafo segundo 47, las fracciones VI y VII párrafo último 118 las fracciones V y VI y párrafo penúltimo y derogar en el artículo 47 el ahora párrafo último de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí*, encontrándose la omisión de la transcripción de la norma de carácter general aprobada en el cuerpo del acta en mención.

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	Sin evidencia documental
Febrero	Sin evidencia documental
Marzo	Sin evidencia documental
Abril	Sin evidencia documental
Mayo	Sin evidencia documental
Junio	Sin evidencia documental
Julio	Sin evidencia documental
Agosto	Sin evidencia documental
Septiembre	Sin evidencia documental
Octubre	Sin evidencia documental
Noviembre	Sin evidencia documental
Diciembre	Sin evidencia documental

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	10 de julio de 2014
Febrero	10 de julio de 2014
Marzo	8 de septiembre de 2014
Abril	8 de septiembre de 2014
Mayo	8 de septiembre de 2014
Junio	26 de septiembre de 2014
Julio	28 de noviembre de 2014
Agosto	28 de noviembre de 2014
Septiembre	12 de enero de 2015
Octubre	12 de enero de 2015
Noviembre	19 de enero de 2015
Diciembre	30 de enero de 2015

En razón de lo anterior, ese H. Ayuntamiento incumplió las disposiciones contenidas en artículo 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, lo anterior derivado de la presentación

fuera del plazo establecido en Ley, 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.

- h. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Cabildo de Xilitla, S.L.P., los informes financieros correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido en las disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- i. Esta Autoridad no cuenta con la documentación que acredite que el H. Cabildo de Xilitla, S.L.P., llevara a cabo en tiempo y forma la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2015, incumpliendo lo establecido en el artículo 81 fracción XII y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 7 8, 9 y demás relativos de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- j. Esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite que el H. Cabildo de Xilitla, S.L.P., realizara en tiempo y forma la elaboración del Tabulador de remuneraciones como anexo al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2015, incumpléndose lo establecido en el artículo 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 19 y 20 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones.
- k. Esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite que el H. Cabildo de Xilitla, S.L.P., realizara en tiempo y forma el Informe de Gobierno Municipal, incumpléndose lo establecido en el artículo 70 fracción XVII de la Ley Orgánica de Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- l. Esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite que el H. Cabildo de Xilitla, S.L.P., cuente con la autorización del H. Congreso del Estado para que se realizará la modificación al Proyecto de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015, incumpléndose lo establecido en el artículo 31 inciso b) fracción VII Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

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

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

En el acta ordinaria número 45 de fecha 25 de febrero de 2014, se detectó la aprobación por el H. Cabildo de Xilitla S.L.P., para realizar contrato de arrendamiento por 10 años con la empresa DIPSA, S.A de C.V. de un espacio que estará ubicado en la parte alta del mercado "Vicente Guerrero", así mismo manifiesta que el municipio tiene la posesión de este bien inmueble, ausencia del contrato para su análisis legal respectivo.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite que el H. Ayuntamiento llevará a cabo el trámite de autorización del H. Congreso del Estado, respecto de la contratación por diez años a la empresa DIPSA, S.A de C.V, vigencia que excede el periodo de la administración municipal, incumpléndose lo establecido por los artículos 31 inciso a) fracción VI y 32 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

Así mismo resultó que en el acta número 46 correspondiente a sesión de tipo ordinaria de fecha 10 de marzo de 2014, se aprobó celebrar contrato de comodato entre el H. Ayuntamiento y empleados del departamento de Seguridad Pública siendo los siguientes; el C. Jaime Lárraga Martínez propietario de un vehículo marca Ford Explorer XL 4X2 modelo 2002 con placas de circulación VEU-81-18 y con número de serie 1FMZU73E12UA38663 del departamento de Seguridad Pública; Francisco Javier Aguilar Arvizu propietario de un vehículo marca Ford Explorer Sport 2ptas modelo 1999 con placas de circulación HLX-63-16 con número de serie 1FMYU22E0XUA99123 del departamento de Comunicación Social; Ángel Segura Sosa propietario de un vehículo marca Ford F-150 XL modelo 1990 con placas de circulación TC-3460-L con número de serie 1FTEF14N2LNB55222 de la delegación de Ahuacatlán, sin embargo no se anexo ni remitió el contrato respectivo para su análisis.

De lo anterior resultó que el H. Ayuntamiento de Xilitla, S.L.P., no remitió a esta Autoridad el contrato de comodato para su respectivo análisis legal, a efecto de verificar las cláusulas y alcance del mismo así como la verificación de lo establecido por los artículos 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 fue presentado el contrato de comodato respectivo ante esta Auditoría Superior del Estado.

Mediante acta de Cabildo número 46, correspondiente a sesión ordinaria celebrada el 10 de marzo de 2014, se autorizó por el H. Cabildo adquirir línea de crédito (autofinanciamiento) con la Institución Bancaria denominada BANORTE por un monto de hasta \$700,000.00, (setecientos mil pesos 00/100 M.N) a un plazo de 12 meses, cargándose a la cuenta #0846480420, a nombre del Lic. Gerardo Edén Aguilar Sánchez y que corresponde al ramo 20 del departamento de Tesorería Municipal.

De lo anterior esta Autoridad no cuenta con ejemplar del contrato de línea de crédito, imposibilitándose la revisión de las cláusulas establecidas en el mismo a efecto de verificar la vigencia y otros elementos de validez del contrato en mención, de acuerdo con lo establecido en los artículos 31 inciso a) fracción VI y 32 fracción I, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, así mismo esta Autoridad no cuenta con el expedientillo conformado para la adquisición del vehículo autorizado, a efecto de verificar lo establecido por los artículos 1º fracción IV, 5º fracción VIII, 6º, 22, 44 fracción I a IX, 45 y 46 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.

Contratación de Deuda.

- n. Se verificó si el H. Ayuntamiento de Xilitla, S.L.P., autorizó contratación de deuda dentro del periodo comprendido de enero a diciembre de 2014, resultando lo siguiente:

En el acta número 54 correspondiente a sesión de tipo extraordinaria de fecha 30 de junio de 2014, se aprobó la contratación de una línea de crédito con la Institución Financiera denominada Banco Nacional BANOBRAS, por la cantidad de \$23,000,000.00 (VEINTITRÉS MILLONES DE PESOS 00/100 MN).

De lo anterior, esta Auditoría Superior del Estado, cotejó la contratación de deuda de referencia, con las autorizaciones que para tal supuesto realiza el H. Congreso del Estado, encontrándose que a la fecha el H. Ayuntamiento de Xilitla, S.L.P., no ha solicitado dicha autorización, incumpliendo lo dispuesto por el artículo 31 inciso a fracción VI y 32 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, así como artículo 11 fracción I, inciso b), 13 fracción I, 14 fracción I, y 16 de la Ley de Deuda Pública del Estado de San Luis Potosí.

Se encontró que en acta ordinaria número 48 de fecha 8 de abril de 2014, se autorizó por el H. Cabildo la contratación con el Banco Mercantil del Norte S.A un crédito simple por la cantidad de \$10,000,000.00, (diez millones de pesos 00/100 M.N) con vencimiento al 30 de septiembre de 2015, el destino del crédito es para la inversión de obra pública productiva y el mecanismo de pago es mediante contrato de mandato irrevocable con el Estado de S.L.P., con la afectación de sus participantes federales presentes y futuras que en ingresos le correspondan.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no logro verificar los términos y condiciones del crédito señalado, incumpléndose lo establecido en el 31 inciso a fracción VI y 32 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, así como artículo 11 fracción I, inciso b), 13 fracción I, 14 fracción I, y 16 de la Ley de Deuda Pública del Estado de San Luis Potosí.

En el acta número 44 correspondiente a sesión de tipo ordinaria de fecha 04 de febrero de 2014, se aprobó la autorización para que se disponga de los ingresos recibidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio 2014, en calidad de préstamo para efectuar el pago y finiquito de obras convenidas con las diferentes dependencias estatales y federales. Para lo cual fue solicitado el anticipo de participaciones (FAIS) con la Institución Financiera BANOBRAS y que se encuentra en proceso de autorización del H. Congreso.

De lo anterior, esta Auditoría Superior del Estado, cotejó la contratación de deuda de referencia con las autorizaciones que para tal supuesto realiza el H. Congreso del Estado, encontrándose que a la fecha no se ha solicitado por parte del H. Ayuntamiento de Xilitla, S.L.P., la autorización correspondiente, incumpliendo lo dispuesto por el artículo 70 fracción I, 81 fracción IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; artículos 87, 87 Bis de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

Autorización de convenios.

- o. Se verificó si el H. Ayuntamiento de Xilitla, S.L.P., autorizó convenios dentro del periodo comprendido de enero a diciembre de 2014, resultando lo siguiente:

Se encontró que mediante acta número 52 correspondiente a sesión ordinaria de cabildo de fecha 9 de junio de 2014, se aprobó la celebración de convenio con la Secretaría de Cultura de Gobierno del Estado, donde el Municipio aportara la

cantidad de \$50,000.00 (cincuenta mil pesos 00/100 M.N) y la Secretaría de Cultura \$100,000.00, (cien mil pesos 00/100 M.N), sin poder precisar el objeto de dicho convenio, ya que el mismo no se anexo ni remitió para su análisis.

Se encontró que mediante acta número 52 correspondiente a sesión ordinaria de cabildo de fecha 9 de junio de 2014, se aprobó la celebración de convenir recursos con la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano y del Fideicomiso Fondo Nacional de Habitaciones Populares con aportación municipal para la ejecución del programa de vivienda digna para el ejercicio fiscal 2014, sin embargo no se anexo ni remitió el convenio respectivo para su análisis.

Se encontró que mediante acta número 53 correspondiente a sesión ordinaria de cabildo de fecha 27 de junio de 2014, se aprobó la celebración de un convenio entre el H. Ayuntamiento de Xilitla, S.L.P y la Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos (SEDARH), en donde el Municipio aportara la cantidad de \$1,250,000.00 (un millón doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N) y el Estado aportara la misma cantidad que el Municipio, el convenio será en el marco de coordinación 2014 entre la Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos (SEDARH) y por otra parte el H. Ayuntamiento del Municipio de Xilitla, S.L.P., sin embargo no se anexo ni remitió el convenio respectivo para su análisis.

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

Observaciones Específicas

- p. Esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite la aprobación del H. Cabildo, sobre la propuesta y viabilidad de pensionar al C. Antonio Rivera Márquez como trabajador municipal del H. Ayuntamiento de Xilitla, S.L.P., incumpléndose lo establecido en los artículo 31 inciso b) fracción IX, 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 23 y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

Actas de Consejo de Desarrollo Social Municipal:

- q. Resultó que el Consejo de Desarrollo Social del Municipio de Xilitla, S.L.P., no realizó durante los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014, asamblea ordinaria incumpliendo lo establecido por el artículo 69 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- r. No se cuenta con evidencia documental que avale que el Consejo de Desarrollo Social realizara la validación del Programa de Obras y Acciones para el ejercicio fiscal 2014, establecido por los artículos 48 y demás relativos de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

- s. No se cuenta con evidencia documental que avale que el Consejo de Desarrollo Social realizará el Reglamento Interno, establecido por los artículos 67, 72 fracción IX y demás relativos 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 Xilitla, 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	\$ 1,709,133
Ramo 33	2,092,233
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	0
Obra Pública Otros Recursos	1,238,380
TOTAL	\$ 5,039,746

Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 0
Obra Pública Otros Recursos	396,327
TOTAL	\$ 396,327

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	26
Ramo 33	17
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	0
Obra Pública Otros Recursos	5
Legalidad	43
TOTAL	91

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 Xilitla, 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 Xilitla, 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