

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 33 Y OTROS RECURSOS)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: RAYÓN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
31/12/14	D-691-850	FISM - Mejoramiento a la vivienda - Construcción	517,199			2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Edificación habitacional, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado por concepto de pago de factura número 110 por construcción de 9 acciones de letrinas secas en las localidades de Chicharrilla Chaca y Pase Prieto, con el grado de rezago muy alto, en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa copia de documentación de la obra (pólizas, facturas, estimaciones, fianzas de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos, así como finiquito técnico) ASE: Observación no desahogada. Presentan copia fotostática de expediente técnico y financiero de construcción de 9 letrinas seca y cosechadora de agua en las localidades de Chicharrilla, La Chaca y Colonia Paso Prieto, se solicita presentar expediente en original.
31/12/14	D-667-852	FISM - Agua Potable - Construcción	1,904,031			7	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicación, se verificó que el municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para el pago de aportación municipal de construcción de sistema de agua de abastecimiento de agua potable en la comunidad de Cerrito de la Cruz, considerado como grado de rezago social bajo, dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se aplicaron en las 11 localidades con rezago social muy alto y alto, según lo señala los lineamientos generales del FAIS publicados en el Diario Oficial de la Federación del 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 en el numeral 2.3 inciso B, pago realizado por transferencia bancaria a favor de Pedro Yáñez Carvajal, por concepto de abastecimiento de agua potable en Cerrito de la Cruz; en contravención de los artículos 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 45 y 87 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. No presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa expediente técnico y financiero en original y en copia (pólizas, facturas, estimaciones, generadores, fianzas de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos), toda vez que la documentación original de la obra se encontraba en poder de la Sedesore al haber sido convenida con el Gobierno del Estado (se anexa oficio No. MRS/CDS/2012-2015/043, del día 17 de marzo de 2015). Al respecto de la observación de que la comunidad de Cerrito de la Cruz no se encuentra dentro de las localidades con los 2 mas altos grados de rezago social, informo que para destinar recursos del FISM, se tomo en consideración el criterio de población en pobreza extrema, tomando en cuenta que se hizo el levantamiento de Cédulas Únicas de Información Socioeconómica de la Sedesol, para determinar que por lo menos el 25% de la población beneficiada se encuentra en condiciones de pobreza extrema, por esta razón se pudo realizar convenio con la Sedesore para mezclar recursos del FISM con los del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2014, para la realización de esta obra. ASE: Observación no desahogada. No presentan documentos de levantamiento de cédulas únicas de información socioeconómica (Cuis) de la Sedesol, para determinar que por lo menos el 25% de la población beneficiada se encuentra en condiciones de pobreza extrema.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 33 Y OTROS RECURSOS)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: RAYÓN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
31/12/14	D-692-848	FISM - Mejoramiento a la vivienda - Construcción	799,887			7, 2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Edificación habitacional, anticipo de 20 acciones de ampliación de vivienda urbana, no existe evidencia de que los recursos del FISM se aplicaron en las 11 localidades con rezago social alto y muy alto o en ZAP urbana según lo señala los lineamientos generales del FAIS publicados en el Diario Oficial de la Federación del 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 en el numeral 2.3 inciso B. No presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del registro realizado con póliza de diario 692-848, a favor de Juan Pablo Rodríguez por concepto de pago de factura 001 por anticipo de 20 acciones de ampliación de vivienda urbana; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa documentación (póliza, factura, fianza de anticipo y de cumplimiento), correspondiente al anticipo de la obra. En relación a la observación de que estas acciones no se encuentran en ZAP urbana, este Ayuntamiento solicita una verificación ocular para demostrar que las acciones se ubican en las Agebs del Calichal y Barrio El Sabino, las cuales son Zonas de Atención Prioritarias marcadas por la Sedesol. ASE: Observación no desahogada no presentan documentación original para desahogo de la observación, no presentan documentos que demuestre que las acciones se ubican en las Agebs del Calichal y Barrio El Sabino.
31/12/14	Varios	FISM - Mejoramiento a la vivienda - Construcción	160,000			7	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Edificación habitacional, se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para el pago de construcción de 31 acciones de ampliación a la vivienda urbana ubicadas en la cabecera municipal factura 100 no. de contrato XX-824023989-X12-2014 en las comunidades del Calichal y El Sabino en ZAP urbanas manzanas en AGEB'S 316-208-231, se verificó que 3 acciones no se ubicaron dentro de las AGEB'S correspondientes, dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria. Registrado en póliza de diarios números D-563-603-650-653-668-728-729. Según lo señala los lineamientos generales del FAIS publicados en el Diario Oficial de la Federación del 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 en el numeral 2.3 inciso B, como lo muestra en la documentación presentada del expediente; conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: En relación a la observación de que estas acciones no se encuentran en ZAP urbana, este Ayuntamiento solicita una verificación ocular para demostrar que las acciones se ubican en las Agebs del Calichal y Barrio El Sabino, las cuales son Zonas de Atención Prioritarias marcadas por la Sedesol. ya que en la observación no menciona el nombre de los beneficiarios que son observados, por lo que se requiere la verificación ocular para ubicar dichas acciones. ASE: Observación no desahogada, no presentan documentos que demuestren que las acciones se ubican en las Agebs del Calichal y Barrio El Sabino.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 33 Y OTROS RECURSOS)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: RAYÓN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
31/12/14	D-853-676	FISM - Agua Potable - Perforación de pozo profundo	1,988,118			2	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Perforación de pozo profundo, se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para el pago de perforación de pozo de agua profundo de la comunidad de El Sabinito zona de rezago social medio, dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria, registro contable realizado en póliza de diario número 853-676 a nombre de René Meza Lozano por concepto de perforación de pozo de agua profundo de la comunidad de El Sabinito; en contravención de los artículos 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 45 y 87 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. Dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se aplicaron en las 11 localidades con rezago social muy alto y alto, según lo señala los lineamientos generales del FAIS publicados en el Diario Oficial de la Federación del 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 en el numeral 2.3 inciso B, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria. Se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa documentación comprobatoria (pólizas, facturas, estimaciones, contrato, fianzas de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos), de la obra, mencionando que la ubicación de la obra no es en la localidad de El Sabinito, sino en el Barrio el Sabino de la Cabecera Municipal, el cual beneficia a la ZAP ubicada en la Ageb No. 0208 de este barrio, por lo que se justifica la inversión de recursos del FISM ASE: Observación no desahogada. Presentan copia fotostática de expediente técnico y financiero, presentan muestra fotográfica y en documentación comprueban que la obra se realizó en Barrio El Sabinito de la cabecera municipal, el cual beneficia a la ZAP ubicada en la Ageb No. 0208 de este barrio, se solicita presentar expediente en original.
TOTAL POR DESAHOGAR			5,369,235	0	0			

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
2	-	-	2,505,317
7	-	-	2,863,918
TOTAL	0	0	5,369,235
			5,369,235

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

- 2 - Comprobantes sin requisitos fiscales - Artículo 42 de la de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 45 y 87 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

SIGLAS:

ASE	Auditoría Superior del Estado
CFE	Código Fiscal del Estado
CFF	Código Fiscal de la Federación
CPE	Constitución Política del Estado
LAATEM	Ley para la Administración de las Aportaciones transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 33 Y OTROS RECURSOS)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: RAYÓN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			

LAE	Ley de Adquisiciones del Estado
LAESLP	Ley del Agua del Estado de San Luis Potosí
LAS	Ley de Asistencia Social del Estado de San Luis Potosí
LCF	Ley de Coordinación Fiscal
LPCyGPM	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. MAYO 22, 2015
A T E N T A M E N T E

C.P.C. JOSÉ DE JESÚS MARTÍNEZ LOREDO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ

_____ C.P. Susana Isabel Chiu Toledo SUPERVISOR	_____ C.P. Ma. Rafaela Salinas Ávila AUDITOR
--	---

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"