

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)
ADMINISTRATIVAS
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								
01/10/14	I-295	FAFM - Infraestructura Educativa				6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Transferencias Internas Otorgadas a Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras Aportación a Seguro Catastrófico SEDARH, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar solo convenio de programa de equipo agrícola, pago realizado con aportación de fortalecimiento. Lo anterior contraviene 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: Presentan copia fotostática de convenio establecido con la SEDARH, copia de recibos por parte de la Secretaría de Finanzas donde la aportación fue retenida directamente de la cuenta de Fortalecimiento Municipal por concepto de aportación, ya que la SEDARH no ha entregado los recibos oficiales. ASE: Observación no desahogada. Presentar recibos oficiales
01/09/14	D-523	FAFM - Infraestructura Educativa				6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Transferencias Internas Otorgadas a Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, apoyo para inversión y equipamiento ganadero en SEDARH, en razón de anexar sólo copia de acuerdo de convenio de ejecución, pago realizado con participaciones del mes de agosto. Lo anterior contraviene 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: Presentan copia fotostática de convenio establecido con la SEDARH, copia de recibos por parte de la Secretaría de Finanzas donde la aportación fue retenida directamente de la cuenta de Fortalecimiento Municipal por concepto de aportación, ya que la SEDARH no ha entregado los recibos oficiales. ASE: Observación no desahogada. Presentar recibos oficiales
01/10/14	I-295	FAFM - Infraestructura Educativa				6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Transferencias interna otorgadas a entidades paraestatales empresariales no financieras, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago según se muestra en registros contables con póliza de ingresos número 295, por concepto de acción Seguro Agrícola Catastrófico; 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: Presentan copia fotostática de convenio establecido con la SEDARH, copia de recibos por parte de la Secretaría de Finanzas donde la aportación fue retenida directamente de la cuenta de Fortalecimiento Municipal por concepto de aportación, ya que la SEDARH no ha entregado los recibos oficiales. ASE: Observación no desahogada. Presentar recibos oficiales

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)
ADMINISTRATIVAS
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			
NO CUANTIFICABLES								
		Ramo 33 - No se elaboró, presenta errores o no fue entregado a la SEDESORE, el POA				R33-C18	Como resultado de la revisión practicada al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que el Ayuntamiento de Rayón presentó con errores con fecha 9 de enero de 2015 a la SEDESORE, el programa de obras y acciones del ramo 33, para el ejercicio 2014; contraviniendo los artículos 47, fracción IV, 48 y 53 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	Observación no desahogada. Señala el Ayuntamiento que para esta observación se menciona que debido a la prórroga de obra 2014, varias obras tuvieron movimientos de avances físicos financieros durante los tres primeros meses de 2015, por lo que se siguió enviando a la Sedesore los avances mensuales del ejercicio 2014
	C.I.	Ramo 33 - Expedientes que no contienen el acta de entrega recepción				R33-C21	Como resultado de la revisión practicada de los expedientes técnicos (Anexo I), financiada con recursos del FISM y FORTAMUN-DF, se verificó que omitieron anexar el acta de entrega recepción que acredite la recepción física de la obra; contraviniendo el artículo 64 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	Observación no desahogada. Señala el Ayuntamiento que en cada expediente técnico fueron anexadas las actas de entrega recepción de las obras y acciones, no presentan las actas correspondientes a dichas obras
	C.I.	Ramo 33 - Cuentas bancarias no aperturadas por fondo				R33-C24	Como resultado de la revisión practicada al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que el Ayuntamiento no abrió una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del FISM o FORTAMUN-DF y sus rendimientos; en contravención del artículo 69, párrafo cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No presentan desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Los registros contables no conciden con el POA y/o con informes trimestrales pre				R33-C27	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras y acciones financiadas con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que no presentaron la información a la SHCP (informe trimestral); contraviniendo los artículos 5, 15, 16, 29, 30 y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 48 y 53 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presentan desahogo
	C.I.	Ramo 33 - El municipio no presentó a la SEDESORE el programa de Desarrollo Institucional				R33-C28	Como resultado de la revisión practicada al programa de Desarrollo Institucional, se verificó que el Municipio dispuso de un 2% del total de recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal para la realización de dicho programa, sin que haya sido convenido entre la SEDESOL, la SEDESORE y el Municipio; en contravención del artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.	Observación no desahogada. Se anexa oficio no. MRS/CDS/2012-2015/2014/202 recibido por la Sedesol el 05 de septiembre de 2014, donde por indicaciones de la SEDESORE fue entregados los formatos del convenio PRODIM, a la unidad de asuntos jurídicos de la Sedesol, no presentan convenio

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)
ADMINISTRATIVAS
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			
	C.I.	Ramo 33 - El municipio no presentó a la SHCP informes trimestrales, sobre el ejercicio de				R33-C32	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras y acciones del Ramo 33, se verificó que el Municipio no informó trimestralmente, mediante el sistema electrónico definido por la SHCP, sobre el ejercicio, destino, los resultados obtenidos, y de forma pormenorizada sobre el avance físico de las obras y acciones respectivas y, en su caso, la diferencia entre el monto de los recursos transferidos y aquellos erogados, así como los resultados de las evaluaciones que se hayan realizado respecto de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios; en contravención de los artículos 48 de la Ley de Coordinación Fiscal.	No presentan desahogo
	C.I.	Ramo 33 - No se publicaron los informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos de				R33-C34	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras y acciones del Ramo 33, se verificó que los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos de los fondos de infraestructura y fortalecimiento, no fueron puestos a disposición del público en general en los órganos oficiales de difusión local o en otros medios locales; infringiendo el artículo 48 de la Ley de Coordinación Fiscal.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Registro de pasivo por obras en proceso				R33-L4	Se detectó que las obras en proceso se registraron dentro del presupuesto pagado, en contravención con los artículos 52 y 54 de la Ley Federal, Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y el artículo 26 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Sub-Ejercicio				R33-L5	Se detectó que el municipio de Rayón en el ejercicio 2014 dejó pendiente de ejercer un importe de \$4,531,426.80, correspondientes a obras en proceso que no fueron contratadas al 31 de diciembre de 2014, en contravención con los artículos 52 y 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y el artículo 26 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Evidencia de coordinadores				R33-L7	No hay Evidencia de las acciones de los coordinadores técnicos sociales, en contravención de los lineamientos publicados en el Diario Oficial de la Federación con fecha 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 en el numeral 2.5 párrafo III y IV	Observación no desahogada. Señala el Ayuntamiento que para este ejercicio 2014, no se realizaron acciones de Coordinadores Técnicos Sociales

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)
ADMINISTRATIVAS
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			
		Ramo 33 - No presentan las garantías correspondientes				R33-L8	Como resultado de la revisión practicada al expediente de las obras, se verificó que el Municipio omitió presentar en dichos expedientes carta de crédito irrevocable por el equivalente al cinco por ciento del monto total ejercido de los trabajos, o bien, evidencia de la aportación de recursos líquidos por una cantidad equivalente al cinco por ciento del mismo monto en fideicomisos especialmente constituidos para ello; de la muestra de revisión se constato de su inexistencia; contraviniendo el artículo 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	Observación no desahogada. Señala el Ayuntamiento que con respecto de la observación de que hace por la falta de la garantía del 5% del monto total de la obra, la cual se aplica para garantizar los defectos y vicios ocultos que resultaren. Hacemos referencia al artículo 87 de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado, previene que los contratistas deberán garantizar, en términos del artículo 115 de la misma, los contratos que celebren, dichas garantías se refieren a los anticipos, la ejecución del contrato y los vicios ocultos, y el mismo artículo 115 establece que en todos los casos dichas garantías se constituirán solamente mediante fianzas. Específicamente se señala en el párrafo IV, que al calce dice: "IV. En todos los casos, las garantías se constituirán solamente mediante fianzas expedidas con apego al Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí; al Código Fiscal del Estado; a la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado; a la Ley Federal de Instituciones de Fianzas, y demás ordenamientos aplicables". Por lo que, para el Municipio de Rayón, S.L.P., no aplica la opción a que se refiere el artículo 157 relativo a una carta de crédito por el equivalente al cinco por ciento del monto total ejercido de los trabajos, o bien una aportación de recursos líquidos por una cantidad equivalente al cinco por ciento del mismo monto en fideicomisos. Además el último párrafo del Artículo 157 de la Ley no deja lugar a dudas sobre la garantía otorgada al establecer el plazo en que queda liberado el otorgante de dicha fianza. Con referencia a lo anteriormente señalado, el Municipio de Rayón, S.L.P., solicitó a la empresa contratada en este caso, para garantizar la obra por defectos y vicios ocultos, una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra. El Ayuntamiento incumplió en el artículo 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.
		Ramo 33 - Obras concluidas				R33-L11	Según Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2014 el Ayuntamiento registró en el Activo Circulante en la cuenta obras en proceso, sin embargo se debería haber realizado al cierre del ejercicio una reclasificación a la cuenta del gasto en obras no capitalizables	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Préstamos o traspasos con recursos del Ramo 33 a otros fondos				R33-L12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de bancos, se verificó que el Municipio traspasó recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipio y Ramo 28, y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipio a Ramo 28 reintegrados al 31 de diciembre 2014 sin los intereses correspondientes; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Indicadores y matriz de transparencia				R33-L14	No hay evidencia de que el Municipio presentara los indicadores y la matriz de transparencia, del Fondo de Infraestructura Social Municipal y del Fondo de Fortalecimiento Municipal.	No presenta desahogo

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)
ADMINISTRATIVAS
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			
	C.I.	Ramo 33 - Apliación del mínimo del 60% en ZAP urbana				R33-L17	Se verificó que el municipio no aplicó el mínimo del 60% del recurso del Fondo de Infraestructura Social Municipal en las zonas de atención prioritaria urbana	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 18

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

6 - Sin documentación de trámite interno - Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado 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
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"