

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: RAYÓN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
BALANCE						
31/12/14	Varios	Acreedores Diversos		1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de acreedores diversos, se verificó que no presentan los pagos al término del ejercicio para la cancelación de pasivo a nombre del Tesorero Municipal, por concepto de viáticos de empleados; contraviniendo los artículos 42 y 43 de la de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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: No presenta desahogo.
NO CUANTIFICABLES						
		Ingresos - Nómina timbrada		I-L9	Se verificó que el Municipio no emitió un CFDI por las remuneraciones que se efectuó por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio subordinado y no entregó o envió a sus trabajadores en formato electrónico XML de las remuneraciones cubiertas a sus trabajadores en contravención con los artículos 29 fracción V del CFF y 99 fracción III de la Ley del ISR.	Observación no desahogada. Presentan oficio número TMR/062/2015 señalando que a la fecha se esta dando cumplimiento con dicho requerimiento, no presenta ningún documento que avale el desahogo de la observación
	C.I.	Ingresos - Ley de transparencia		I-L15	No existe evidencia del cumplimiento a los artículos 18, 19 y 20 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del estado de San Luis Potosí.	Observación desahogada. Presentan oficio UIP/21/2015 donde señala que en relación a la información pública de oficio de los artículos 18-19-20 y sus fracciones a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del estado de San Luis Potosí se publica en la página web www.rayonslp.gob.mx apartado de transparencia o de igual manera en www.transparenciamunicipalslp.gob.mx apartado de Rayón. Presentan documentación comprobatoria de las publicaciones realizadas.
	C.I.	Egresos - Los cheques se elaboran sin la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario"		E-C7	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se verificó que efectuaron pagos con cheque nominativo los cuales no contienen en el anverso del mismo la expresión "para abono en cuenta del beneficiario"; contraviniendo el artículo 27, fracción III, párrafo cuarto, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	Observación desahogada. Señalan que derivado que en su mayoría los cheques expedidos corresponden a apoyos a personas de escasos recursos, ejidos, comunidades y aunado a que en el Municipio no se cuenta con ninguna institución bancaria, contraviene en el artículo 27, fracción III, párrafo cuarto, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta
		Egresos - Pasivo de nómina		E-L13	Como resultado de la revisión a los estados financieros se verificó que se registró un pasivo de \$1,371,926, correspondientes a sueldos por pagar, los cuales se registraron en el presupuesto de egresos pagado y no en el devengado, sin dejar recurso para su liquidación.	Observación desahogada. Señala el Ayuntamiento que a la fecha el pasivo se encuentra pagado en su totalidad.
		Egresos - Parentesco entre funcionarios		E-L18	Como parte de la revisión practicada al rubro de Servicios Personales, se detectó el pago de sueldos a empleados que guardaban parentesco entre el Presidente y Sindico, dejando de prestar sus servicios, al Ayuntamiento en el trascurso del ejercicio 2014	Observación desahogada. Presentan oficio número TMR/045/2015 donde señalan que la persona que había sido contratada fue con la finalidad de dar mantenimiento a los vehículos propiedad del Ayuntamiento, debido a que contaba con un horario accesible y de tener los conocimientos para lo que era su función pero antes del término del ejercicio 2014 el personal fue dado de baja.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: RAYÓN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - No se presentó la confirmación de saldos bancarios		RC-C18	Como resultado de la confirmación de saldos solicitada a la Institución Bancaria Banorte, por conducto del Municipio de Rayón, S.L.P., se advierte que esta Auditoría Superior del Estado no recibió respuesta a dicha solicitud, por tal razón no fue posible verificar que el Municipio haya registrado en sus estados financieros la totalidad de cuentas bancarias; en contravención de los artículos 3, 5 y 7, fracciones XVIII y XXXI de la Ley de Auditoría Superior del Estado.	Observación no desahogada. Presentan copia de oficio dirigido a la institución bancaria Banorte de la sucursal RioVerde de fecha 17 de marzo de 2015, donde se le solicita la confirmación bancaria, pero no presentan la contestación del banco de la solicitud presentada, en contravención de los artículos 3, 5 y 7, fracciones XVIII y XXXI de la Ley de Auditoría Superior del Estado.
		Registro Contable - No presentan estados de cuenta y/o conciliaciones bancarias		RC-C20	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se advierte que no presentaron los estados de cuenta ni conciliaciones bancarias de la institución bancaria Banorte, de las cuentas números 852998636, 836327384, 852998654, 886317577, 870091867, 863137141, 884001881,886317483, 884001939, 863136902, 808144645, 620346351, 850037670, 884001890, 870091924, 886317568, 808144636, 895141943, 215884781, 643761421, 215884772, 895142007, 850037670 de los fondos de Tesorería, Fondo de Fortalecimiento Municipal 2012, Conade 2012, FEIS 2012, Vivienda 2013, PIBAI 2013, Paigpi 2013, PROSSAPYS Federal 2013, FEAM 2013, FERIA 2013, Beneficiarios 2012, Infraestructura 2009, FISM 2014, Ramo XX, FAFEF 2013, Ramo 20 2012, FAM 2013, FAM 2013, Beneficiarios 2010, FERIA 2014, FISM 2014, FISM 2014 del periodo de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio y diciembre 2014; contraviniendo los artículos 81, fracciones VII y VIII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 19, 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 39, párrafo quinto, y 42, BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.	Observación desahogada. En desahogo de recomendaciones presentaron los estados de cuenta y conciliaciones bancarias de las cuentas números 852998636, 836327384, 852998654, 886317577, 870091867, 863137141, 884001881,886317483, 884001939, 863136902, 808144645, 620346351, 870091924, 886317568, 808144636, 895141943, 215884781, 643761421, 215884772, 850037670 de los fondos de tesorería, Fondo de Fortalecimiento Municipal 2012, Conade 2012, FEIS 2012, Vivienda 2013, PIBAI 2013, Paigpi 2013, PROSSAPYS Federal 2013, FEAM 2013, FERIA 2013, Beneficiarios 2012, Infraestructura 2009, FISM 2014, Ramo XX, FAFEF 2013, Ramo 20 2012, FAM 2013, FAM 2013, Beneficiarios 2010, FERIA 2014, del periodo de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio y diciembre 2014, en desahogo de notificaciones presentan copia de conciliación bancaria y estado de cuenta de la cuenta número 895142007, del fondo de FISM 2014, y la cuenta número 850037670 se encuentra cancelada
	C.I.	Registro Contable - No se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta, sobre sueld		RC-C22	Como resultado de la revisión practicada a los rubros de Servicios Personales y Cuentas por Pagar, se verificó que el Municipio de Rayón, S.L.P., no enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el Impuesto Sobre la Renta por salarios, remuneraciones y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores del Municipio; en contravención de los artículos 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	Observación no desahogada. Señala el Ayuntamiento que derivado a la situación precaria que vive el Ayuntamiento no han podido realizar las gestiones correspondientes para regularizar dicha situación. Lo señalado no es prueba fehaciente para desahogo de la observación, no se dio cumplimiento en el ejercicio en contravención de los artículos 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
		Registro Contable - Cuentas bancarias con sobregiro		RC-C24	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Bancos, se verificó que el Municipio registra saldos negativos en las cuentas bancarias de Banorte, 884001902-620346333-808144560-698426823-659647704-680290234-680290252-680290113, Infraestructura 2013-Tesorería-Fondo de ahorro 2012-Fortalecimiento 2012-Fortalecimiento 2011-FEIS 2011-Pueblos Indígenas 2011-Ramo 20 2011, como consecuencia de haber expedido cheques por importe superior a los recursos disponibles, lo cual puede originar la devolución de dichos cheques y generar un perjuicio a la Hacienda Pública Municipal; infringiendo los artículos 7, 15 y 23 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 31, inciso c, fracción IX, 70 fracción XIII, 75 fracción III, 81, fracciones II, y IX, 86 fracción II y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	Observación no desahogada. Se registraron saldos negativos al cierre del ejercicio, señala el Ayuntamiento que tomará en cuenta la recomendación, infringiendo los artículos 7, 15 y 23 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 31, inciso c, fracción IX, 70 fracción XIII, 75 fracción III, 81, fracciones II, y IX, 86 fracción II y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado 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 28)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: RAYÓN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Como resultado de la revisión al rubro de participaciones, se verificó que existen errores contables del fondo general, ya que las deducciones de las participaciones se registran directamente en ingreso correspondiente; en contravención de los artículos 81, fracciones VII y VIII, 86, fracciones II, III y IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 5, 16, 17, 19, 29, 30, 31, y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	Observación no desahogada. Señala el Ayuntamiento en desahogo de notificaciones que a la fecha los recibos de participaciones se han entregado a la Secretaría de Finanzas con visto bueno por la misma dependencia. En contravención de los artículos 81, fracciones VII y VIII, 86, fracciones II, III y IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 5, 16, 17, 19, 29, 30, 31, y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.
	C.I.	Registro Contable - Armonización contable		RC-C28	Se verificó que el Municipio no dio cumplimiento a las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en razón de no haber adoptado e implementado el Marco Conceptual, los Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental, el Clasificador por Rubro de Ingresos (CRI), el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), el Clasificador Funcional del Gasto (CFG), la Clasificación Administrativa (CA), la Clasificación Económica (CE), Clasificador Programático (CP), las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos y de los Egresos, los lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes y los lineamientos generales del sistema de Contabilidad Gubernamental Simplificado, contraviniendo los artículos 1, 2, 6, 7, 9, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 33 a 43, 46, 48, 50, 51, 55, 56, 57, y primero transitorio, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Observación no desahogada. Señala el Ayuntamiento en desahogo de observaciones que el Municipio ha entregado los informes financieros y la cuenta pública del ejercicio 2014 en sistema SACG 6. Lo señalado no es prueba fehaciente para desahogo de la observación, ya que el municipio implementó de manera parcial los acuerdos emitidos por el CONAC
	C.I.	Registro Contable - Registro de Participaciones		RC-L2	Se verificó que existen diferencias entre el registro contable de las participaciones y el reporte de la Secretaría de Finanzas	Observación desahogada. Presenta relación del comparativo de las participaciones de la Secretaría de Finanzas y el Ayuntamiento en el que se desprende las diferencias que corresponden a participaciones pendientes de depositar por parte de la Secretaría de Finanzas
		Presupuesto de Egreso - El Presupuesto de Egresos se formuló sin tomar como base sus ingresos disponible		PE-C14	Como resultado de la revisión practicada a la normativa del Municipio, se verificó que el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014 aprobado por el Cabildo, según acta número 34 de sesión extraordinaria de fecha 11 de diciembre 2013 y el modificado, por un importe de \$71,487,554; incumple los artículos 114, fracción IV, inciso c, párrafo cuarto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, que establece: Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles; y los presupuestos anuales de egresos comprenderán las previsiones de gasto público que habrán de realizar, coincidiendo en suma con los ingresos. Ingresos disponibles \$65,270,616.	Observación no desahogada. Señala el Ayuntamiento en desahogo de recomendaciones que se realizó ampliación al presupuesto de egresos con base al saldo que se encuentra al termino del ejercicio 2013 y se realizaron ampliaciones solo en el presupuesto de egresos. Incumple los artículos 114, fracción IV, inciso c, párrafo cuarto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, que establece: Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles; y los presupuestos anuales de egresos comprenderán las previsiones de gasto público que habrán de realizar, coincidiendo en suma con los ingresos.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: RAYÓN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Presupuesto de Egreso - Modificaciones al presupuesto de egresos no autorizadas o justificadas		PE-C16	Como resultado del comparativo realizado entre el Presupuesto de Egresos y el gasto ejercido al 2014, se verificó que realizaron trasposos de recursos a otros programas, sin existir la autorización por parte del Ayuntamiento o la justificación financiera y programática; en contravención de los artículos 75, fracción III, 81, fracción II, 86, fracción II, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y 24 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	Observación no desahogada. Presentan oficio número TMR/060/2015 donde señalan que derivado de urgencias económicas se han visto en la necesidad de realizar trasposos entre cuentas, así mismo se han realizado los reintegros correspondientes dentro del mismo mes que se realizaron los trasposos. Lo señalado no es prueba fehaciente para desahogo de la observación
	C.I.	Normatividad - La Cuenta Pública fue presentada sin los requisitos de ley		N-C24	Como resultado de la revisión y análisis de la documentación presentada en la Cuenta Pública del ejercicio 2014, se verificó que el Municipio de Rayón, S.L.P., omitió presentar en la citada Cuenta Pública la siguiente información: e) Notas a los estados financieros; en contravención de los artículo 46, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 38 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; y 75, fracción V, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Omitieron presentar en la cuenta pública información relativa a procedimientos c		N-C25	Como resultado de la revisión y análisis de la documentación presentada en la Cuenta Pública del ejercicio 2014, se verificó que el Ayuntamiento omitió agregar en tal Cuenta Pública la información relativa a los procedimientos, civiles, penales, administrativos y laborales, en los que el Municipio sea parte. Dicha información debe referirse a la junta, juzgado, tribunal o sala en la que se promueve; número de expediente; la acción que se intenta; nombre de la o las personas que promueven o contra quién se promueve, el estado procesal en el que se encuentra; así como el nombre, en su caso, del representante legal que se haya designado para el efecto; contraviniendo el artículo 39, séptimo párrafo, de la Ley de Auditoría Superior del Estado.	Observación desahogada. Presentan oficio número SM/048/2015 y copia de las demandas laborales, juicios civiles, procesos penales y juicios de amparo.
		Normatividad - Registro Patrimonial monumentos arqueológicos, artísticos e históricos		N-C29	Como resultado de la revisión practicada a los bienes propiedad del Ayuntamiento, se observó que no se elaboró un registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes muebles e inmuebles bajo su custodia que, por su naturaleza, sean inalienables e imprescriptibles, como lo son los monumentos arqueológicos, artísticos e históricos; se realizó un donativo del Ing. Miguel Ángel Herrera Domínguez de piezas arqueológicas, documentos y otros objetos históricos según acta de cabildo número 24 ordinaria del 30 de septiembre de 2014, en contravención del artículo 25 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Observación no desahogada. Presentan copia de oficio recibido del inventario de bienes e inmuebles, por parte del Congreso del Estado, sin embargo no presentan copia del inventario donde señale como parte los monumentos arqueológicos, artísticos e históricos.
		Normatividad - No se realizó el proceso de entrega recepción		N-C32	Se advierte que no se realizó el proceso de entrega-recepción correspondiente con motivo de renuncia del contralor interno Ing. Julián Méndez Rivera según se señala en acta ordinaria de cabildo número 31 de fecha 15 de diciembre de 2014; contraviniendo los artículos 1, 3, 4, 6, 14 y 18 de la Ley de Entrega Recepción de los Recursos Públicos del Estado de San Luis Potosí, y 56, fracción XXVII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presentan desahogo

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: RAYÓN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - No se formuló el programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios		N-C40	Se verificó que el Ayuntamiento no formuló los programas anuales de adquisiciones, arrendamientos y servicios; en contravención del artículo 15 de la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí.	No presentan desahogo
	C.I.	Normatividad - Inexistencia o desactualización de reglamentos, bandos, manuales y/o normativa		N-C41	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Municipio, se verificó la inexistencia de reglamentos, bandos de policía y buen gobierno, manuales o normativa interna, que organicen la administración pública municipal, regulen los procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; en contravención de los artículos 114, fracción II, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, 29, 31, inciso b, fracción I, y 159 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	Observación desahogada. Presentan manual de organización, publicación de bando de policía y gobierno.
	C.I.	Normatividad - Inexistencia o desactualización de expedientes de proveedores		N-C44	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de proveedores, se verificó la inexistencia o desactualización de tales expedientes; en contravención del artículo 17 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	No presentan desahogo
		Normatividad - Control Interno		N-L1	La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí considera que la entidad fiscalizada se ubica en un nivel bajo, ya que no existe evidencia de las acciones realizadas para la implementación de un sistema de control interno y no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua. El Ayuntamiento no ha presentado ninguna evidencia de que exista un control interno en el ayuntamiento	No presentan desahogo
		Normatividad - Aprobación		N-L3	Se verificó que el Ayuntamiento omitió solicitar la autorización del Congreso del Estado por el gravamen o deuda contraída con Roberto Tello Castillo por laudo laboral 709/2007/M4 según sesión ordinaria número 3 de fecha 30 de enero de 2014 por un importe de \$512,000 ya que los pagos se excederán del periodo de la administración, debiendo existir dicha autorización, ya que el Municipio obligó cantidades económicas con cargo a su presupuesto de egresos y sus efectos rebasaron más de un ejercicio fiscal, contraviniendo el artículo 20 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	Observación no desahogada. Presentan oficio número SM/009/2014 de fecha 7 de febrero de 2014 dirigido al Congreso del Estado donde solicita la autorización para la celebración de convenio laboral con el C. Roberto Tello Castillo en el que el periodo de pago excede de esta administración, anexan exposición de motivos.
	C.I.	Balance - Cuentas de balance no depuradas y/o canceladas		B-C4	Como resultado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Municipio, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que la tesorería municipal, en conjunto con la contraloría interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia con el previo acuerdo de los integrantes del Cabildo, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública muestren cifras reales, lo anterior de conformidad con el artículo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de los Municipios de San Luis Potosí.	Observación no desahogada. Señala el Ayuntamiento que se efectuara la depuración correspondiente, se recomienda que la tesorería municipal, en conjunto con la contraloría interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia con el previo acuerdo de los integrantes del Cabildo para solventar dicha recomendación. En desahogo de notificación el Ayuntamiento no señalo nada.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: RAYÓN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Balance - Cuentas bancarias aperturadas a nombre del presidente municipal		B-C5	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que este Municipio abrió cuentas bancarias a nombre del C. Salvador López Delgado en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banorte, con los números de cuenta siguientes: 863137011, 863123461, 852998636, 884001902, 852998616, 884001890, 836327384, 852998654, 850037670, mismas que fueron utilizadas para el manejo de los fondos de FOPAVED 2013, Forta 2013, Tesorería Ramo 28 2013, Fism 2013, FFM 2013, Ramo XX, FFM 2012, Conade 2012 y Fism 2014 respectivamente. Lo anterior fue autorizado por los integrantes del Ayuntamiento en sesión de cabildo solemne de fecha 1 de octubre de 2013, para evitar el embargo de los fondos municipales por demandas laborales; sin embargo no presentaron la documentación que acredite las acciones implementadas para subsanar dicha situación, y en razón de que los Recursos Públicos de tipo Federal y Estatal, así como los Propios que recaude y reciba este Ayuntamiento, integran el patrimonio del Municipio y no de alguna otra persona, por lo que depositar dichos recursos en cuentas Bancarias a nombre de persona distinta a la del municipio, constituye una falta grave a los principios de Legalidad, Honradez, Imparcialidad, Lealtad, Eficiencia, Eficacia y Transparencia que rigen el actuar del Servicio Público; contraviniendo los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 135 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí y 56 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí.	En recomendación señala el Ayuntamiento que anexa copia de acta de cabildo que el Municipio aperturó cuentas bancarias a nombre del C. Salvador López Delgado en su carácter de Presidente Municipal donde fue aprobado dicho punto. Observación no desahogada, presentan como prueba oficio número TMR/061/2015 que derivado de los embargos en contra del Ayuntamiento se determinó aperturar cuentas a nombre del presidente municipal con la aprobación de cabildo, mismos recursos fueron manejados con transparencia, honestidad y honradez, no perjudicando la Hacienda Municipal y solo con el fin de evitar los embargos antes mencionados. No presenta evidencia de las acciones

NUMERO DE OBSERVACIONES 26

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

BALANCE

1 - Sin comprobantes - Artículos 42 y 43 de la de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: RAYÓN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
-------	----------	------------------	---------	-------	-------------------------------	----------------------------

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"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/SCT/MSA