

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

INFORME: ASE-IFA/25/2014.

San Luis Potosí, S.L.P., a 22 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 Rayón, 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 Rayón, S.L.P., tuvo como objetivo determinar si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados; si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o correspondieron a los conceptos y a las partidas respectivas; revisar el desempeño, eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los programas; si los recursos provenientes de financiamiento se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables y se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos; verificar en forma posterior a los procesos correspondientes, el resultado de la gestión financiera del ente auditado; verificar si en la gestión financiera se cumplió con lo dispuesto en las leyes, reglamentos, decretos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales; fiscalizar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos, así como los actos, contratos, convenios, concesiones que el ente auditable celebró o realizó, se ajustaron a la legalidad y si no han causado daños o perjuicios a la Hacienda del Municipio, o al patrimonio del mismo, así como las responsabilidades a que pudiera haber lugar, y derivado del probable incumplimiento de las obligaciones antes señaladas, la posible aplicación de indemnizaciones y sanciones, que en su caso correspondan.

1.2 Presentación de la Cuenta Pública

Con fecha 31 de enero de 2015, el H. Ayuntamiento de Rayón, 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 extraordinaria número 3 de fecha 29 de enero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

Se observa que la Cuenta Pública 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de Rayón, S.L.P., al Congreso del Estado, incumple lo dispuesto en los artículos 46, fracción I, inciso e), 48 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 38 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, al no incluir como mínimo la información contable siguiente:

- Notas a los estados financieros;

Respecto a las observaciones, comentarios y documentación de las actuaciones llevadas a cabo en el presente proceso de auditoría y correlacionado con la fracción II del artículo 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se puntualiza lo siguiente:

1.3 Inicio de Auditoría

Con fecha 5 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al H. Ayuntamiento de Rayón, 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/25/2014, 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 31 de marzo de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

1.5 Alcance de la revisión

Ingresos

Universo seleccionado:	\$	64,688,753
Muestra auditada:		51,751,002
Representatividad de la muestra:		80%

Egresos

Universo seleccionado:	\$	71,673,071
Muestra auditada:		50,171,150
Representatividad de la muestra:		70%

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

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

12. Verificar que se realice el cálculo y se proporcione a las autoridades fiscales, la información correspondiente sobre la retención y pago de los impuestos, de conformidad con la normatividad aplicable.
13. Verificar que los procedimientos de adjudicación de adquisiciones, arrendamientos o servicios, se realizaron conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
14. Realizar compulsa con proveedores, instituciones bancarias y entidades crediticias.
15. Constatar que los recursos del FISM y sus rendimientos financieros se ejercieron con oportunidad y que se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y Zonas de Atención Prioritaria, así como en los rubros especificados en la normativa aplicable.
16. Comprobar que las obras y acciones del Ramo 33 hayan sido priorizadas y validadas por los integrantes del Consejo de Desarrollo Social Municipal de conformidad con lo establecido por la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
17. Verificar que el Ayuntamiento fomentó la participación social en la integración del Programa Operativo Anual de los fondos del Ramo 33, en cumplimiento con lo señalado en la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
18. Verificar que el Municipio publicó los informes sobre la aplicación de recursos de los fondos del Ramo 33, en los órganos locales de difusión y los puso a disposición de la ciudadanía a través de medios electrónicos y publicaciones específicas, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal.
19. Verificar que el Municipio publicó los informes sobre la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en los órganos locales de difusión y los puso a disposición del público en medios electrónicos y publicaciones específicas, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
20. Verificar que el Municipio proporcionó a la SHCP mediante el sistema electrónico definido por esta dependencia y a través del Gobierno del Estado, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en los tiempos de entrega establecidos al efecto, y que incluya de forma pormenorizada el avance físico de las obras y acciones respectivas.
21. Verificar que el Municipio publicó los resultados alcanzados con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

22. Comprobar que los recursos destinados a gastos indirectos no excedan el 3% del monto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y que se aplicaron en los rubros establecidos, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
23. Comprobar que los recursos destinados al Programa de Desarrollo Institucional, no excedan del 2% del monto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y que se aplicaron en el fortalecimiento de la capacidad técnica, administrativa y organizacional del Municipio en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
24. Verificar que el Municipio suscribió el Programa de Desarrollo Institucional ante las dependencias correspondientes en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
25. Verificar que los procedimientos de adjudicación de obra pública y servicios relacionados con la misma, se llevaron a cabo conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
26. Verificar en campo las obras y acciones que integran la muestra auditada, y confirmar que las mismas se apeguen a lo establecido en los contratos respectivos.
27. Solicitar a la unidad de control interno los resultados de la fiscalización realizada al Municipio.
28. Evaluar la legalidad de los actos realizados por el ayuntamiento con base a la revisión de los acuerdos tomados en las sesiones de Cabildo y de Consejo de Desarrollo Social Municipal celebradas durante el periodo auditado, el análisis de los contratos realizados y ejecutados, así como verificar el cumplimiento de las obligaciones de los servidores públicos designados por el Cabildo.
29. Revisar la información financiera y estadística del ayuntamiento para medir el desempeño a través de indicadores.

2. Evaluación Financiera

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

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

En la tabla siguiente se muestra el resumen del estado analítico de ingresos del ejercicio 2014, con la clasificación por rubro de ingresos:

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	1,589,915	1,588,051	1,588,051	1,588,051	100%
Contribuciones de Mejoras	40,000	270,000	270,000	270,000	100%
Derechos	1,041,975	749,871	749,871	749,871	100%
Productos	171,200	177,179	177,179	177,179	100%
Aprovechamientos	250,000	477,851	477,851	477,851	100%
Participaciones y aportaciones	63,923,751	61,425,801	62,589,526	62,007,663	100.90%
Total	67,016,841	64,688,753	65,852,478	65,270,615	100.90%

Nota:

Existe diferencia en el Estado de Actividades por cargos realizados en la cuenta de participaciones que no considera el Estado Analítico de Ingresos por un importe de \$581,863 en las cuentas de participaciones y convenios, además se presentan errores al clasificar las subcuentas al acumularse en cuentas que no corresponden.

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	Pagado
Servicios personales	14,860,207	13,745,435	13,745,435	13,745,435	13,745,435
Materiales y suministros	2,390,000	1,103,798	1,103,798	1,103,798	1,103,798
Servicios generales	5,738,209	8,885,245	8,885,245	8,885,245	8,885,245
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	6,673,642	7,572,139	7,572,139	7,572,139	7,572,139
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,427,000	919,257	919,257	919,257	919,257
Inversión pública	35,627,783	34,600,865	34,525,331	34,525,331	34,525,331
Deuda pública	300,000	4,660,813	4,660,813	4,660,813	4,660,813
Total	67,016,841	71,487,552	71,412,018	71,412,018	71,412,018

2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, el Ayuntamiento cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio. Asimismo, el Presupuesto aprobado por el Cabildo según acta de sesión extraordinaria número 34 de fecha 11 de diciembre de 2013 reunió 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 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.

Respecto a la modificación del presupuesto de egresos, se verificó que realizaron ampliaciones en el sistema contable, sin existir la autorización por parte de los integrantes del Ayuntamiento y no presentaron la justificación financiera y programática.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Efectivo		27,841	
Bancos/Tesorería	1,2,3	3,843,538	
Depósitos de fondos de terceros en garantía		86,875	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	4	(2,024,002)	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes		610,308	
Suma activo circulante			2,544,560
Activo no circulante	5		
Terrenos		1,535,000	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	6	59,374,566	
Mobiliario y equipo de administración		943,748	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		6,597	
Vehículos y equipo de transporte		624,035	
Equipo de defensa y seguridad		164,846	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		555,569	
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos		18,000	
Software		25,699	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		1,610,000	
Suma activo no circulante			64,858,060
Total de activo			67,402,620

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Pasivo			
Pasivo circulante			
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	7	2,571,958	
Otros documentos por pagar a corto plazo	8	9,532,829	
Suma pasivo circulante			12,104,787
Total de pasivo			12,104,787
Patrimonio			
Resultado del ejercicio (Ahorro)		33,121,084	
Resultados de ejercicios anteriores		22,176,749	
Total de patrimonio			55,297,833
Total de pasivo y patrimonio			67,402,620

Notas:

1. Se presentó solicitud de la confirmación de saldos y cuentas bancarias, no recibiendo respuesta alguna de dicha solicitud.

2. El Ayuntamiento registró saldos negativos en algunas cuentas bancarias, 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.

3. El ayuntamiento abrió cuentas bancarias a nombre del C. Salvador López Delgado en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banorte, 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.

4. El importe que desprende este rubro es de administraciones anteriores, que no se ha realizado la depuración.

5. El Ayuntamiento no 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.

Registraron 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

6. 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 \$59,374,566, que representa el 88% 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.

7. En este rubro se verificó que el Municipio no enteró al Servicios de Administración Tributaria (SAT) el Impuesto Sobre la Renta por Salarios, retenido a funcionarios y trabajadores del Ayuntamiento.

8. Este rubro de integra de las cuentas pendientes de pagar al 31 de diciembre, así como de los sueldos el que se integra por un importe de \$1,944,255. Los cuales se registraron incorrectamente dentro del presupuesto pagado.

Deuda contraída con Roberto Tello Castillo por laudo laboral 709/2007/M4 por un importe de \$512,000, los pagos se excederán del periodo de la administración.

Cancelación de pasivo de proveedores en obras de refrendo del ejercicio 2013, mantenimiento de alumbrado público.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios			
Ingresos de gestión		3,262,952	5.04
Impuestos		1,588,051	2.45
Contribuciones de mejoras		270,000	0.42
Derechos		749,871	1.16
Productos de tipo corriente		177,179	0.27
Aprovechamientos de tipo corriente		477,851	0.74
Participaciones, aportaciones, transferencias		61,425,801	94.96
Participaciones y aportaciones		61,425,801	94.96
Total de ingresos y otros beneficios		64,688,753	100
2.- Gastos y otras pérdidas			
Gastos de funcionamiento		23,734,479	75.19
Servicios personales		13,745,435	43.54
Materiales y suministros		1,103,798	3.50
Servicios generales		8,885,246	28.15
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		7,572,139	23.99
Transferencias internas y asignaciones al sector público		4,091,042	12.96
Ayudas sociales		2,760,238	8.74
Pensiones y jubilaciones		720,859	2.28
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		261,052	0.82
Otros gastos		261,052	0.82
Total de gastos y otras pérdidas	1	31,567,670	100
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	2	33,121,083	

Notas:

1. El Ayuntamiento expidió pagos con cheque nominativo los cuales no contienen en el anverso del mismo la expresión "para abono en cuenta del beneficiario.
2. 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 \$59,374,566, reflejando tales gastos en el Estado de Posición Financiera.

2.3 Ingresos y otros beneficios

Este apartado se integra de los ingresos que el Municipio recaudó según su Ley de Ingresos y los que recibió de las participaciones y aportaciones, así como los derivados de convenios, destinados a cubrir las erogaciones previstas en su Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014, según detalle siguiente:

2.3.1 Impuestos

Comprende el importe de las contribuciones que fueron establecidas en Ley de Ingresos del Municipio en el ejercicio 2014 que pagaron las personas físicas y morales que se encontraron en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma, distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Impuesto sobre el patrimonio		\$ 1,588,051
Impuesto predial	1,588,051	
TOTAL		\$ 1,588,051

El cobro del Impuesto Predial se realizó, previo convenio, a través de la Secretaría de Finanzas.

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
Contribución de mejoras por obras públicas	\$ 270,000

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

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
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado		\$ 5,284
Servicios de panteones		13,613
Servicios de rastro		194,263
Servicios de planeación	1	103,100

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Servicios de tránsito y seguridad		19,522
Servicios del registro civil		225,757
Servicios de nomenclatura urbana		832
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación		166,361
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares		21,139
TOTAL		\$ 749,871

Nota:

1. De este rubro se realizó un cobro por licencia de uso de suelo a Energéticos Los Venados, S.A. de C.V., en los recibo de entero no señalan base cobro y no presentan la documentación de los trámites ante las diferentes dependencias para el otorgamiento de la licencia señalada.

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	NOTA	IMPORTE
Arrendamiento de inmuebles, locales y espacios físicos (Dominio público), uso de piso en vía pública, mercado y locales comerciales y uso de baño públicos	1	\$ 175,085
Rendimientos de capital		2,095
TOTAL		\$ 177,180

Nota:

1. El Ayuntamiento registró indebidamente la partida de este rubro debiendo ser en Otros Derechos.

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	IMPORTE
Multas	\$ 39,277
Otros aprovechamientos (Ferias y exposiciones)	438,574
TOTAL	\$ 477,851

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:

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General		\$ 10,955,406	\$ 11,009,683	\$ (54,277)
Fondo Municipal		3,784,661	3,814,281	(29,620)
Tenencias		508,531	499,479	9,052
Incentivo para la recaudación		2,555,123	2,548,857	6,266
I.E.S.P.S.		1,053,763	1,054,667	(904)
I.S.A.N.		159,000	159,340	(340)
Fondo del impuesto a la venta final		557,992	521,992	36,000
Fondo de Fiscalización		908,606	946,095	(37,489)
SUMAS	1	\$ 20,483,082	\$ 20,554,394	\$ (71,312)

Nota:

1. Existen diferencias entre lo registrado en la contabilidad del Municipio y lo reportado por la Secretaría de Finanzas Gobierno del Estado, considerando que lo correspondiente al mes de diciembre del 2013, fue registrado y depositado en el mes de enero del 2014 y lo correspondiente al mes de diciembre 2014 está registrado y depositado en enero 2015.

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	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	\$ 17,602,597
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	8,063,516
TOTAL	\$ 25,666,113

2.3.6.3 Convenios

Este rubro corresponde al importe de los ingresos que recibió el Ayuntamiento en el ejercicio 2014 para su ejecución a través de convenios.

CONCEPTO	IMPORTE
PROII 2014 Federal Programa de Infraestructura Básica para la Atención de los Pueblos Indígenas (PIBAI)	\$ 8,625,991
Ramo 20 2014	2,296,924
Contingencias económicas 2014	1,350,000
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF 2014)	800,000
Vivienda 2014	604,803
Programa de Infraestructura Indígena (PROII Estatal 2014)	623,219

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

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo de apoyo a migrantes 2013	473,330
Fondo de apoyo a migrantes 2014	469,416
Programa para la Sustentabilidad de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en comunidades Rurales (PROSSAPYS)	22,423
Fondo para la Infraestructura Social Estatal (FEIS Remanentes 2014)	10,500
TOTAL	\$ 15,276,606

2.4 Gastos y otras pérdidas

Este apartado se integra por el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del Municipio, así como las transferencias y otros gastos y partidas extraordinarias, detallando 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			\$ 11,118,793
Dietas	1,2	1,836,315	
Sueldo base	2	9,282,478	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			1,156,901
Sueldos base al personal eventual		1,156,901	
Retribuciones por servicios de carácter social			1,345,840
Gratificación de fin de año		1,326,540	
Remuneraciones por horas extraordinarias		19,300	
Otras prestaciones sociales y económicas			123,901
Liquidación de las prestaciones (Jubilación)		92,427	
Compensación por servicios eventuales		31,474	
TOTAL			\$ 13,745,435

Notas:

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones de los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$ 1,836,316, registrado durante el periodo de enero a diciembre; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Salvador López Delgado/Presidente Municipal	\$ 525,350
Mayoría Sidronio Guillen Godínez/Regidor por mayoría	176,067
Olinda Delia Ramos Ramirez/Primer Regidor	176,067
Julián Méndez Rivera/Segundo Regidor	176,067
Julián Méndez Rivera/Tercer Regidor	176,067

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

NOMBRE / PUESTO	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Ma. Inés Rivera Jiménez/Cuarto Regidor	183,015
J. Jesús Márquez Ventura/Quinto Regidor	176,067
Lic. Claudia González Rubio/Síndico Municipal	247,616
TOTAL	\$ 1,836,316

2. Se registraron sueldos pendientes por pagar al 31 de diciembre de 2014. Así mismo se verificó que el Municipio no emitió un CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet), por las remuneraciones realizadas al personal del Ayuntamiento.

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, desglosados de las remuneraciones que emitió el órgano edilicio, y fueron publicadas en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos, de conformidad con los artículos 17, 18, 19, 20, 21, 22, y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

2.4.1.2 Juicios de orden laboral

A continuación se detalla el estatus de las demandas de orden laboral que existe en contra del Ayuntamiento:

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
654/2012/M-2	C. Sonia Cano Valdés	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
1269/2012/M-4	C. José Luis Perez Padilla	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
1306/2012/M-4	C. Guillermo Martínez Díaz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
1274/2012/M-4	C. Alfredo Flores Aguilar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
1304/2012/M-2	C. Crescencio Cárdenas Gómez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
1286/2012/M-1	C. Francisco Javier Calderón Flores	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
1305/2012/M-3	C. Silvano Castillo Márquez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
1283/2012/M-3	C. Martha Calderón Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
1268/2012/M-3	C. José Cleofás Granados Gerónimo Y Otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
1277/2012/M-2	C. Ma. Teresa Soldevilla Flores	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
227/2013/M-1	C. Mercedes Reyes	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
813/2013/M-1	C. David Tello Pérez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
231/2013/M-5	C. Jerónimo Ruiz Padrón	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
1138/2013/M-2	C. César Manuel Avalos Castillo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
230/2013/M-4	C. Ana Karen Campirano Uriza	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
364/2014/M-5	C. Ma. Herlinda Gutiérrez Rubio	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
383/2014/M-4	C. Genaro Ibarra Tello	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
547/2014/M-6	C. Alicia Miguelina Rivera Banda	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
868/2010/M-5	C. Fernando Castillo Aguilar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
761/2014/M-3	C. Fermín Gómez Juárez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
709/2007/M-4	C. Roberto Tello Castillo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Proceso de convenio
1049/2007/M-4	Ma. del Rosario Vázquez Gaytán	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución; Turnado al H. Congreso del Estado para Resolución y procedencia del juicio de responsabilidades en contra del H. cabildo, por incumplimiento del laudo, se promovió juicio de amparo por la actora
280/2007/M-4	C. Valentino Montes Morante	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
213/2007/M-5	C. Mirna Guerrero Alonso Y Otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite juicio de amparo número 760/2014
768/2007/M-4	C. Rufino Aguilar Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En convenio de pagos
537/2008/M-5	C. Mónica Reséndiz Lucio Y María Eleazar Rodríguez Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo, las actoras promovieron juicio de amparo
645/2009/M-3	C. Saúl Luna García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente de pago y de ejecución
687/2010/M-3	C. María Del Refugio Morante González	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se reinstaló a la actora y queda pendiente de pago

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
723/2010/M-1	C. Elfego Guadalupe Montes	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución, se encuentra pendiente de pago y se embargo camioneta propiedad del Municipio
781/2010/M-5	C. Jorge Martínez Vargas	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución y pendiente de pago
1075/2010_/E-3	C. María Elena Govea Gámez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra pendiente de citación para comparecer a juicio
31/2007/M-4	C. Nicolás Sánchez Tovar Y Otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En convenio de pagos
58/2010-III	Luis Meza Noyola	Juzgado Quinto de Distrito en el Estado de San Luis Potosí	Pendiente de Resolución
276/2012-III	Trinidad Bueno Lopez	Juzgado Séptimo de Distrito en el Estado de San Luis Potosí con residencia en Cd. Valles	Pendiente de Resolución
872/2014-III	Juicio de Amparo 872/2014-III promovido por María Helly Susana Barberena Quesada	Juzgado Cuarto de Distrito en el Estado	Audiencias Constitucionales

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

2.4.2 Materiales y suministros

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		\$ 1,103,798
Materiales de administración, emisión de documentos	205,536	
Alimentos y utensilios	99,852	
Materiales y artículos de construcción y de reparto	(143,979)	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	603	
Combustibles, lubricantes y aditivos	735,024	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos	19,066	
Materiales y suministros para seguridad	96,439	
Herramientas, refacciones y accesorios menores	91,257	
TOTAL		\$ 1,103,798

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 generales		\$ 8,885,246
Servicios básicos	3,512,716	
Servicios de arrendamiento	155,150	
Servicios profesionales, científicos y técnicos	103,550	
Servicios financieros, bancarios y comerciales	48,919	
Servicios de instalación, reparación y mantenimiento	651,126	
Servicios de comunicación social y publicidad	62,014	
Servicios de traslado y viáticos	933,666	
Servicios oficiales	1,153,960	
Otros servicios generales	2,264,145	
TOTAL		\$ 8,885,246

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
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras (DIF)		\$ 4,091,042
Ayudas sociales		1,185,665
Becas		470,243
Ayudas sociales a instituciones		1,104,330
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	705,559	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	398,771	
Pensiones y jubilaciones		720,859
TOTAL		\$ 7,572,139

2.4.5 Otros gastos de ejercicios anteriores

Comprende el importe del gasto por el pasivo de ejercicios anteriores pago de combustible, refacciones, papelería, arrendamiento, del ejercicio 2012 y 2013, donde el registro contable el Ayuntamiento lo registró erróneamente, quedando un saldo en ejercicio anteriores.

CONCEPTO	IMPORTE
Otros gastos de ejercicios anteriores	\$ 261,052

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 Rayón, S.L.P.

2.6 Casos de parentesco

En relación a este punto se informa que se detectó el pago de sueldos a empleados que guardaban parentesco entre el Presidente y Síndico, dejando de prestar los empleados sus servicios, al Ayuntamiento en el transcurso del ejercicio 2014.

2.7 Evaluación del Ramo 33

2.7.1 Objetivo

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

2.7.2 Ingresos y egresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO	\$ 8,063,516	\$ 17,602,597	\$ 25,666,113
EJERCIDO ⁽¹⁾	8,397,345	20,554,191	28,951,536
REVISADO	8,176,074	8,868,210	17,044,284
%	97	43	59

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 8,397,345	\$ 20,554,191
Gastos indirectos	208,662	519,956
TOTAL	\$ 8,606,007	\$ 21,074,147

Nota:

Se ejerció un importe mayor en el Fondo de Infraestructura ya que se registraron recursos correspondientes al Fondo de Infraestructura 2013 y Remanente del Fondo de Fortalecimiento del ejercicio 2013.

2.7.3 Publicación de transferencia de recursos

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

Con el análisis de los registros contables y estados de cuenta bancarios número 895142007 del fondo de Infraestructura de Banorte, y número 895142016, del fondo de Fortalecimiento, de Banorte, se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos de los fondos al Municipio, además se verificó que las cantidades correspondieran a las publicadas en el Periódico Oficial del Estado de fecha 30 de enero de 2014, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 35, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

2.7.4 Apertura de cuenta bancaria

Con la revisión de las pólizas de ingresos se verificó que el Municipio abrió las cuentas números 895142007 de Banorte del fondo de Infraestructura, y 895142016 de Banorte del fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014. Las cuales no fueron productivas.

2.7.5 Validación del programa de obras y acciones

Con la revisión del Programa de Obras y Acciones 2014 proporcionado por el Municipio, se verificó que las obras y acciones de la muestra fueron priorizadas y validadas con base en los lineamientos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.6 Destino de los recursos

Se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en zonas de atención prioritaria, y en los rubros especificados en la normativa aplicable, a excepción del recurso que se encuentra observado por un importe de \$2,863,918.

2.7.7 Gastos indirectos

Con el análisis del rubro gastos indirectos, se determinó que el Municipio aplicó en el periodo de enero a diciembre la cantidad de \$519,956 en el FISM y \$208,662 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 2.9 y 2.5% en ambos casos, por lo anterior, cumplió con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.8 Desarrollo institucional

Con el análisis del rubro de Desarrollo Institucional, se comprobó que el Municipio aplicó en el periodo de enero a diciembre, la cantidad de \$338,740 que representa un 1.92% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió a los rubros de asistencia técnica; no se tuvo evidencia de que el Programa de Desarrollo Institucional fue debidamente validado por la Secretaría de Desarrollo Social y Regional, incumplimiento con los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 73 y 74 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.9 Consejo de desarrollo social municipal

Con el objeto de verificar la participación social, se confirmó que el Municipio constituyó el Consejo de Desarrollo Social Municipal, de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Reglamento Interior del Consejo de Desarrollo Social Municipal. Lo anterior, de conformidad con lo establecido por el artículo 66 y 69 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

Por lo anterior, se determinó que la participación social en la operación y desarrollo de los fondos, fue adecuada, de igual forma se pudo constatar que las obras y acciones que formaron parte de la muestra revisada, por el periodo de enero a diciembre, fueron priorizadas y validadas por sus integrantes, de conformidad con lo establecido en los artículos 33, fracción II, inciso b, de la Ley de Coordinación Fiscal, y 72, fracciones I a VIII de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.10 Publicación de resultados

Con la revisión de la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia de la publicación de información sobre la aplicación de los recursos de los fondos; sin embargo el Municipio 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, lo dio de alta en el Sistema de Información del Desarrollo Social y Regional (SIDESORE), y así mismo se tuvo evidencia 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.

2.7.11 Obras con reporte de prórroga

De acuerdo a la información proporcionada por el Municipio, previo conocimiento y validación del Consejo de Desarrollo Social Municipal, se identificaron las obras y acciones cuyo presupuesto asignado se estimó que no era posible ejercerlo en el ejercicio 2014, siendo estas las siguientes:

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN	FONDO	IMPORTE
Obra de construcción de sistema de abastecimiento de agua potable	Cerrito de la Cruz	FISM	\$ 1,590,586
Agua potable en Barrio el Sabinito	Cabecera	FISM	1,391,683

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

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN	FONDO	IMPORTE
Construcción de 31 acciones de ampliación de vivienda urbana	Cabecera	FISM	872,214
Construcción de 9 letrinas ecológicas y 9 cosechadoras de agua	La Chaca	FISM	362,039
Suministro e instalación de paneles solares	Cabecera	FISM	129,195
Ampliación de línea eléctrica en barrio el Sabino	Cabecera	FISM	110,029
		TOTAL	\$ 4,455,746

Notas:

1. El Ayuntamiento omitió anexar el acta de entrega-recepción que acredite la recepción física de algunas obras
3. El Ayuntamiento registró las obras en proceso dentro del presupuesto pagado debiendo registrarlas en el presupuesto devengado
4. El Ayuntamiento dejó pendiente de ejercer un importe de \$4,531,426, en el ejercicio 2014, correspondientes a obras en proceso que no fueron contratadas al 31 de diciembre de 2014

2.7 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 Rayón, 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-25/14-R33-01

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Perforación de pozo profundo para agua potable
Localidad: Tierras Coloradas
Monto del POA: \$ 1,426,987
Monto ejercido contable: \$ 1,426,987
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Ing. René Meza Lozano
Monto del contrato: \$ 1,426,987
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 1,426,987

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,426,987	\$ 1,426,987
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,426,987	\$ 1,426,987	\$ 1,426,987	\$ 1,418,376

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM), cabe hacer mención que en base a la LOPSRM, ésta deberá ser en carta de crédito irrevocable o recurso aportado en fideicomiso.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-02

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de la calle Miguel González (entre calle Juárez y carretera federal 70)
Localidad: Crucero de Rayón
Monto del POA: \$ 946,660
Monto ejercido contable: \$ 468,965
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Luis Alfonso Mares Valdez
Monto del contrato: \$ 946,374
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 662,748

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FAM	FISM
\$ 946,660	\$ 473,330	\$ 473,330
100%	50%	50%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 468,965	\$ 946,660	\$ 946,374	\$ 942,295

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se detecta una observación por no publicar en CompraNet en tiempo y forma: acta de junta de aclaraciones, acta de presentación y apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 y 39 Bis Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-03

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de techado en plaza cívica de la escuela primaria Melchor Ocampo
Localidad: Cabecera municipal
Monto del POA: \$ 1,285,674
Monto ejercido contable: \$ 1,285,675
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Concesionaria Potosina de Obra Pública, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 1,285,674
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 1,285,674

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,285,674	\$ 1,285,674
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,285,675	\$ 1,285,674	\$ 1,285,674	\$ 1,277,915

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Pavimento de concreto de f'c= 150 kg/cm2 en área de excavaciones en sección de 0.06, incluye colado, vibrado, curado	M2	81.84	0.00	81.84	\$ 15,952
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	15,952
					IVA	2,552
					Total	\$ 18,504
					FISM	\$ 18,505

En periodo de aclaraciones se presenta oficio No. MRS/CDS/2012-2015/2015/28 de fecha 28 de abril de 2015 por parte del H. Ayuntamiento, con el desahogo de las observaciones, y en relación a la presente obra se indica que los trabajos se encuentran concluidos en su totalidad, con lo cual se presume podría desahogar la observación por conceptos pagados no ejecutados, quedando supeditado la aclaración a una nueva visita de obra.

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. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$128,567.

2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM), cabe hacer mención que en base a la LOPSRM, ésta deberá ser en carta de crédito irrevocable o recurso aportado en fideicomiso. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$64,284.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. 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.

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

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$18,505
Observaciones con monto de referencia: \$ 192,851
Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-05

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Profundización de pozo profundo de agua potable
Localidad: Aguacatillos
Monto del POA: \$ 791,561
Monto ejercido contable: \$ 791,561
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Ing. René Meza Lozano
Monto del contrato: \$ 791,651

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 791,561	\$ 791,561
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 791,561	\$ 791,561	\$ 791,651	\$ 786,874

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM), cabe hacer mención que en base a la LOPSRM, ésta deberá ser en carta de crédito irrevocable o recurso aportado en fideicomiso.
2. No se presenta en tiempo y forma: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-06

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de red de drenaje sanitario en calle Centenario entre Allende y Francisco A. Rivas
Localidad: Cabecera municipal
Monto del POA: \$ 345,326
Monto ejercido contable: \$ 345,325
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Arq. Ana María Ramos Martínez
Monto del contrato: \$ 345,326

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

T O T A L	FISM
\$ 345,326	\$ 345,326
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 345,325	\$ 345,326	\$ 345,326	\$ 343,243

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM), cabe hacer mención que en base a la LOPSRM, ésta deberá ser en carta de crédito irrevocable o recurso aportado en fideicomiso.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-07

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de red de drenaje sanitario en calle Calichal entre Fco. A. Rivas y carretera cruce de Rayón
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 347,698
Monto ejercido contable: \$ 347,698
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Arq. Ana María Ramos Martínez
Monto del contrato: \$ 347,698

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

T O T A L	FISM
\$ 347,698	\$ 347,698
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 347,698	\$ 347,698	\$ 347,698	\$ 345,600

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM), cabe hacer mención que en base a la LOPSRM, ésta deberá ser en carta de crédito irrevocable o recurso aportado en fideicomiso.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-08

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de red de drenaje sanitario en calle Jiménez entre Fco. A. Rivas y carretera cruce de Rayón
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 347,701
Monto ejercido contable: \$ 347,701
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Arq. Ana María Ramos Martínez
Monto del contrato: \$ 347,701

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 347,701	\$ 347,701
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 347,701	\$ 347,701	\$ 347,701	\$ 345,603

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM), cabe hacer mención que en base a la LOPSRM, ésta deberá ser en carta de crédito irrevocable o recurso aportado en fideicomiso.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-09

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Introducción de drenaje sanitario en calle camino a paso de las mulas Barrio El Sabino
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 455,241
Monto ejercido contable: \$ 455,241
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: C. Martha Claudia Castillo Guerrero
Monto del contrato: \$ 455,241

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 455,241	\$ 455,241
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 455,241	\$ 455,241	\$ 455,241	\$ 452,494

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM), cabe hacer mención que en base a la LOPSRM, ésta deberá ser en carta de crédito irrevocable o recurso aportado en fideicomiso.
2. No se presenta en tiempo y forma: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-10

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Introducción de 179.84ml de tubería de drenaje sanitario y ampliación de red de agua potable en calle Fco. I Madero
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 446,022
Monto ejercido contable: \$ 446,022
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: C. José Antonio Juárez
Monto del contrato: \$ 459,633
Monto del convenio: \$ 13,611 (a la baja)

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 446,022	\$ 446,022
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 446,022	\$ 446,022	\$ 446,022	\$ 443,331

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM), cabe hacer mención que en base a la LOPSRM, ésta deberá ser en carta de crédito irrevocable o recurso aportado en fideicomiso.

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

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-11

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Introducción de 406.95ml de drenaje sanitario sobre calle Valle, tramo de calle Mina a Francisco A. Rivas
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 938,833
Monto ejercido contable: \$ 938,832
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: C. José Antonio Juárez
Monto del contrato: \$ 932,575
Monto del convenio: \$ 41,252

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FAM
\$ 938,832	\$ 469,416	\$ 469,416
100%	50%	50%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 938,832	\$ 938,833	\$ 973,827	\$ 969,630

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta en tiempo y forma: publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-12

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de red de drenaje sanitario en calle Allende entre Calichal y Francisco A. Rivas
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 588,980
Monto ejercido contable: \$ 588,980
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Arq. Ana María Ramos Martínez
Monto del contrato: \$ 588,980

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 588,980	\$ 588,980
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 588,980	\$ 588,980	\$ 588,980	\$ 585,426

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM), cabe hacer mención que en base a la LOPSRM, ésta deberá ser en carta de crédito irrevocable o recurso aportado en fideicomiso.

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

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-13

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de línea central de drenaje sanitario en calles Lucio Cabañas y Misael Núñez Acosta en Frac. Emiliano Zapata
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 655,742
Monto ejercido contable: \$ 655,742
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: C. David Torres Don
Monto del contrato: \$ 605,207
Monto del convenio: \$ 50,535

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 655,742	\$ 655,742
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 655,742	\$ 655,742	\$ 655,742	\$ 651,785

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM), cabe hacer mención que en base a la LOPSRM, ésta deberá ser en carta de crédito irrevocable o recurso aportado en fideicomiso.

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

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-14

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de línea central de drenaje y agua potable en calle privada de Riva Palacio
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 687,002
Monto ejercido contable: \$ 687,003
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: C. David Torres Don
Monto del contrato: \$ 687,002

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 687,002	\$ 687,002
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 687,003	\$ 687,002	\$ 687,002	\$ 682,857

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM), cabe hacer mención que en base a la LOPSRM, ésta deberá ser en carta de crédito irrevocable o recurso aportado en fideicomiso.
2. No se presenta en tiempo y forma: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-15

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Rehabilitación de drenaje en calle Aldama (entre Juárez y Fco. A. Rivas)
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 317,243
Monto ejercido contable: \$ 317,242
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Arq. Ana María Ramos Martínez
Monto del contrato: \$ 317,243

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 317,243	\$ 317,243
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 317,242	\$ 317,243	\$ 317,243	\$ 315,328

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM), cabe hacer mención que en base a la LOPSRM, ésta deberá ser en carta de crédito irrevocable o recurso aportado en fideicomiso.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-25/14-R33-17

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Aportación municipal para la construcción del camino rural tipo "E" Las Guapas-La Nueva Reforma, tramo km 0+000 al km 3+300.81
Localidad: Las Guapas
Monto del POA: \$ 1,869,660
Monto ejercido contable: \$ 1,869,661
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: GISEGA Construcciones, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 12,464,387

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FEDERAL DIRECTA	ESTATAL DIRECTA
\$ 12,464,387	\$ 1,869,658	\$ 9,971,510	\$ 623,219
100%	15%	80%	5%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,869,661	\$ 1,869,660	\$ 12,464,387	\$ 9,974,279

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Concreto hidráulico simple de f'c= 150 kg/cm2 en cunetas con losas de longitud mínima de 1.00m, incluye fabricación y colocación de concreto, cimbra, descimbra, curado y junta fría	M3	548.45	83.00	465.45	\$ 699,111
2	Carpeta de concreto hidráulico de f'c= 250 kg/cm2 (N-CTR-CAR-1-04-009/06)	M3	2,420.54	2,398.00	22.54	42,119
3	Plantilla de arena para tubería de PEAD	M3	4.14	0.00	4.14	1,526
4	Excavación cualesquiera que seas su clasificación y profundidad PUOT, para obras de drenaje	M3	199.45	0.00	199.45	7,723
5	Relleno con material B, incluye volteo y colocación, humedecido y compactado con bailarina	M3	23.37	0.00	23.37	1,482
6	Mampostería de 3a clase en muros	M3	60.77	0.00	60.77	52,279
7	Fabricación y colocación de concreto ciclópeo en estructuras, concreto f'c= 200 kg/cm2	M3	35.04	0.00	35.04	32,130
8	Suministro e instalación de tubería PEAD corrugada para drenaje pluvial de 30" de diámetro	ML	12.10	0.00	12.10	19,510
9	Suministro e instalación de tubería PEAD corrugada para drenaje pluvial de 42" de diámetro	ML	5.48	0.00	5.48	12,771
10	Suministro e instalación de tubería PEAD corrugada para drenaje pluvial de 48" de diámetro	ML	6.77	0.00	6.77	20,379
11	Suministro y colocación de señalamiento preventivo SP-6 71x71	PZA	6.00	0.00	6.00	6,356
12	Suministro y colocación de señalamiento preventivo SP-7 71x71	PZA	14.00	0.00	14.00	14,830
13	Suministro y colocación de señalamiento preventivo SP-8 71x71	PZA	2.00	0.00	2.00	2,119
14	Suministro y colocación de señalamiento preventivo SP-9 71x71	PZA	4.00	0.00	4.00	4,237
15	Suministro y colocación de señalamiento preventivo SP-10 71x71	PZA	2.00	0.00	2.00	2,119
16	Suministro y colocación de señalamiento preventivo SP-12 71x71	PZA	3.00	0.00	3.00	3,178
17	Suministro y colocación de señalamiento preventivo SP-26 71x71	PZA	12.00	0.00	12.00	12,712
18	Suministro y colocación de señalamiento restrictivo SR-6 71x71	PZA	1.00	0.00	1.00	1,295
19	Suministro y colocación de señalamiento restrictivo SR-9 71x71	PZA	7.00	0.00	7.00	7,828
20	Suministro y colocación de señalamiento informativo SID-9 40x239(dos tableros)	PZA	4.00	0.00	4.00	9,636
21	Suministro y colocación de señalamiento informativo SID-11 40x239	PZA	4.00	0.00	4.00	8,952
22	Suministro y colocación de señalamiento informativo SII-14 30x120	PZA	1.00	0.00	1.00	1,295
23	Suministro y colocación de señalamiento informativo SII-15 30x76	PZA	3.00	0.00	3.00	2,294
24	Suministro y colocación de señalamiento informativo general SIG-7 40x239	PZA	1.00	0.00	1.00	2,120

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
25	Suministro y colocación de indicadores de alineamiento (fantasmas) de 100x13cms PUOT	PZA	180.00	0.00	180.00	37,755
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	1,005,755
					IVA	160,921
					Total	\$ 1,166,676
					FISM	\$ 1,166,676

En periodo de aclaraciones se presenta oficio No. MRS/CDS/2012-2015/2015/042 de fecha 22 de abril de 2015 por parte del H. Ayuntamiento, con el desahogo de las observaciones, y en relación a la presente obra se indica que los trabajos se encuentran concluidos en su totalidad, con lo cual se presume podría desahogar la observación por conceptos pagados no ejecutados, quedando supeditado la aclaración a una nueva visita de obra.

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. Monto: \$50,288.

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: \$1,246,439.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se detecta una observación administrativa por no reflejar en el POA, el total de la inversión autorizada y el origen de los recursos. (Estructura financiera)

2. Se detecta una observación administrativa por no presentar las pólizas de cheques correspondientes a las estimaciones 8 y 9.

3. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$1,216,964
Observaciones con monto de referencia: \$1,246,439
Observaciones Administrativas: 3

Nota:

En la(s) Obra(s) ASE-AEFO-EA-25/14-R33-04, ASE-AEFO-EA-25/14-R33-16, ASE-AEFO-EA-25/14-RO-18, no se determinaron observaciones, en virtud de presentar debidamente integrados los expedientes unitarios de obra y aplicar adecuadamente los recursos en las mismas.

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 15,567,741
MONTO FISCALIZADO	\$ 11,244,183
PORCENTAJE FISCALIZADO	72 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	18
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 1,235,469
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 1,439,290
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	24

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 13,999,494
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	0

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 25,243,677
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 1,235,469
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 1,439,290
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	24

3. Resultados de la evaluación al desempeño

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

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

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

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

Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio no cuenta con liquidez ya que solo dispone de \$0.21 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Insuficiente y Crítico.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 14.76% 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 13.10% 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 RAYÓN, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 5.04% del total de los recursos recibidos, por lo que el 94.96% 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 10.42% 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 65.08% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Suficiente 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 \$13,745,435 representando éste un decremento de 16.42% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$16,445,009.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$39,703,963 siendo el gasto en nómina de \$13,745,435 el cual representa el 34.62% 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 2.75% 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

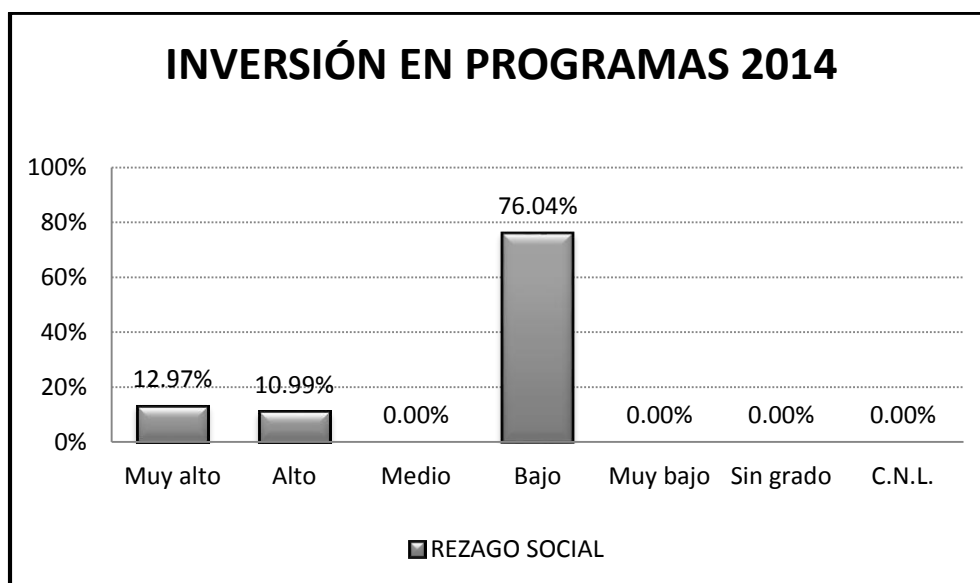
Universo seleccionado:	\$	25,666,113
Muestra auditada:		25,666,106
Representatividad de la muestra:		99.99%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	11	4	\$ 3,329,825	857
Alto	33	4	2,821,049	1,276
Medio	3	-	0	0
Bajo	1	1	19,515,232	5,928
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	18	-	0	0
Comunidades no localizadas	1	-	0	0
TOTAL	67	9	\$ 25,666,106	8,061

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

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



Distribución del gasto por programa

Se verificó la información del Programa Operativo Anual del ejercicio en revisión distribuyendo el recurso de la siguiente manera:

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Agua potable	\$ 7,529,070	35
Fortalecimiento municipal	4,044,281	14
Vivienda	3,830,454	13
Urbanización	2,527,528	11
Seguridad pública	2,035,776	7

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Caminos	1,970,917	7
Infraestructura agropecuaria	897,607	3
Educación	884,274	3
Protección social	734,034	3
Órganos de control	317,830	1
Asistencia social	307,243	1
Cultura	200,000	1
Gastos indirectos	162,599	1
Estímulos a la educación	162,000	0
Desarrollo institucional	62,500	0
TOTAL	\$ 25,666,113	35

Programas del ramo 33

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LOS MUNICIPIOS (FISM)

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	100	Del monto asignado del FISM por \$17,602,597 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	65.50	De la inversión ejercida del FISM \$17,602,597 al cierre del ejercicio, se aplicó el 65.50% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	37.74	De la población total del Municipio, el 37.74% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	Viviendas particulares habitadas que no disponen de:		
II.3.1	Agua entubada de red pública	29.95	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 29.95% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	22.99	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 13% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	8.03	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 14% carece de servicio de energía eléctrica.
III.	DIFUSIÓN		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	25	Cumplió parcialmente.
IV.	IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	18.54	Los ingresos propios Municipales por \$3,262,952 representan el 18.54% del monto asignado del FISM por \$17,602,597.

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

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

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	NIVEL DE GASTO EJERCIDO		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	100	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$8,063,516 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	25.25	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$8,063,516 al cierre del ejercicio, se destinó el 25.25% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	30.99	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$8,063,516 al cierre del ejercicio, se destinó el 30.99% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	37.94	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$8,063,516 al cierre del ejercicio, se destinó el 37.94% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	2.01	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$8,063,516 al cierre del ejercicio, se destinó el 2.01% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	3.81	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$8,063,516 al cierre del ejercicio, se destinó el 3.81% 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 adeudas con recursos de éste fondo.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.
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 \$2,035,776 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
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)	-	No cumplió satisfactoriamente.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
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)	40.47	Los ingresos propios municipales por \$3,262,952 representan el 40.47% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$8,063,516.

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)	92.50	Del total de obras programadas el 92.50% 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)	88.88	El 88.88% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	5.56	Se observó que a la fecha de revisión el 5.56% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$1,869,658.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	5.56	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 5.56% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 37.74% se concentra en la cabecera municipal y el 62.26% en las comunidades.
	Cabecera municipal	37.74	
	Comunidades	62.26	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	76.03	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$25,666,113 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 76.03% en la cabecera municipal.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	23.97	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$25,666,113 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 23.97% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	95	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 95% 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)	88.88	El 88.88% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	5.56	Se observó que a la fecha de revisión el 5.56% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$1,869,658.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	5.56	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 5.56% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del FISM.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	90	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 90% de las mismas, según datos del Municipio.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	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 Rayón, 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 Rayón, 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 Rayón, 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 Rayón, S.L.P., en el periodo de enero a diciembre de 2014.

4. Revisión del perfil académico de los funcionarios designados en el periodo enero a diciembre de 2014, para ocupar los cargos de Tesorero Municipal, Contralor Interno, Secretario General y/o en su caso Oficial Mayor.
5. Revisión de las actas realizadas por el Consejo de Desarrollo Social Municipal de Rayón, 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. Se observó la inasistencia del C. Emilio Medina Fernández en su calidad de Regidor, a la sesión celebrada el 30 de julio de 2014, sin que se justificara la inasistencia citada, incumpliendo a lo establecido por el artículo 24 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	16 de mayo de 2014
Febrero	11 de julio de 2014
Marzo	30 de julio de 2014
Abril	25 de agosto de 2014
Mayo	2 de septiembre de 2014
Junio	11 de septiembre de 2014
Julio	30 de septiembre de 2014
Agosto	20 de octubre de 2014
Septiembre	25 de noviembre de 2014
Octubre	29 de diciembre de 2014
Noviembre	29 de diciembre de 2014
Diciembre	No existe evidencia documental

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	26 de mayo de 2014
Febrero	17 de julio de 2014
Marzo	26 de agosto de 2014
Abril	26 de agosto de 2014
Mayo	4 de septiembre de 2014
Junio	1 de octubre de 2014
Julio	8 de octubre de 2014
Agosto	4 de noviembre de 2014
Septiembre	5 de enero de 2015
Octubre	8 de enero de 2015
Noviembre	15 de enero de 2015
Diciembre	No existe evidencia documental

En razón de lo anterior, ese H. Ayuntamiento incumplió las disposiciones contenidas en el 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, respecto de los informes financieros correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre 2014, ante el H. Congreso del Estado a través de esta Auditoría Superior del Estado.

- d. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentó para su aprobación ante el H. Cabildo de Rayón, S.L.P., el informe financiero correspondiente al mes de diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con 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.
- e. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentó para su aprobación ante el H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado, S.L.P., el informe financiero correspondiente al mes de diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con las disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII, 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; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado 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 Rayón, 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	\$ 24,792
Ramo 33	5,369,235
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	1,235,469
Obra Pública Otros Recursos	0
TOTAL	\$ 6,629,496

Observaciones por Incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 1,439,290
Obra Pública Otros Recursos	0
TOTAL	\$ 1,439,290

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	26
Ramo 33	18
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	24
Obra Pública Otros Recursos	0
Legalidad	25
TOTAL	93

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 Rayón, 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 Rayón, 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