

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>EGRESOS</b>						
16/05/14	CH-56	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte - Refacciones y Accesorios Menores	19,500	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte - Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte, se verificó que la factura no describe si es nuevo o usado y no contiene No. de Serie de motor en la factura, pago realizado con la transferencia número 56, expedido a favor de Proveedor Alejo Olvera Olvera, por concepto de pago de factura No. 7 de fecha 26 de Marzo de 2014 por concepto de compra de motor 8 cilindros Ford 2000; contraviniendo el artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio de fecha 15 de abril del 2015 emitido por la C.P. Silvia Rodríguez Martínez, Tesorera Municipal, donde manifiesta que el motor del vehículo Ford 350 de 8 cilindros se asigno al departamento de rastro municipal y se compro usado, así como reporte fotográfico del número de serie de dicho motor. ASE: No se desahoga en virtud de que no presentan factura con número de serie del motor adquirido.
25/10/14	D00224	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	20,848	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron multas por pago de actualizaciones y regargos por concepto de pago de ISR correspondiente de mayo a septiembre 2014, lo cual resulta improcedente al no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio de fecha 15 de abril del 2015 emitido por la C.P. Silvia Rodríguez Martínez, Tesorera Municipal, donde manifiesta que se realizó la actualización que es derivado del mismo impuesto, mas recargos para presentar el pago ante el SAT, dicha erogación se liquidaron bajo la figura de la compensación que realizó directamente la Secretaria de Hacienda y Crédito Público y que para el cálculo de la misma compensación también se aplicó la actualización del saldo retenido por la autoridad, actualización que de acuerdo a la ley fue a favor del Municipio, siendo únicamente cálculos de actualización tanto a favor como en contra un requisito para presentar las mismas compensaciones. ASE: No se desahoga, ya que corresponde a impuestos de mayo a septiembre del ejercicio 2014.
31/10/14	D-00209	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	86,594	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron multas por concepto de pago de actualizaciones de 2% sobre nómina y accesorios 2014, lo cual resulta improcedente al no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio de fecha 15 de abril del 2015 emitido por la C.P. Silvia Rodríguez Martínez, Tesorera Municipal, donde manifiesta que se realizó la actualización que es derivado del mismo impuesto, mas recargos para presentar el pago ante el SAT, dicha erogación se liquidaron bajo la figura de la compensación que realizó directamente la Secretaria de Hacienda y Crédito Público y que para el cálculo de la misma compensación también se aplicó la actualización del saldo retenido por la autoridad, actualización que de acuerdo a la ley fue a favor del Municipio, siendo únicamente cálculos de actualización tanto a favor como en contra un requisito para presentar las mismas compensaciones. ASE: No se desahoga, ya que corresponde a actualización del 2% sobre nómina y accesorios del ejercicio 2014.

TOTAL POR DESAHOGAR      126,942

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
2	-	-	19,500
7	-	-	107,442
TOTAL	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>126,942</u>
		<u>126,942</u>	

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

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

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales - Artículo 42 de la de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

**SIGLAS:**

ASE	Auditoría Superior del Estado
CFE	Código Fiscal del Estado
CFF	Código Fiscal de la Federación
CPE	Constitución Política del Estado
LAATEM	Ley para la Administración de las Aportaciones transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí
LAE	Ley de Adquisiciones del Estado
LAESLP	Ley del Agua del Estado de San Luis Potosí
LAS	Ley de Asistencia Social del Estado de San Luis Potosí
LCF	Ley de Coordinación Fiscal
LPCyGPM	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. MAYO 22, 2015

A T E N T A M E N T E

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

\_\_\_\_\_  
**C.P. Ericka De Avila Kemper**  
**SUPERVISOR**

\_\_\_\_\_  
**C.P. Adalia Aridaí Sánchez Delgado**  
**AUDITOR**

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"