

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

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
07/07/14	PE-3558	FOPEDARIE - Gastos Indirectos			50,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FOPEDARIE -Gastos Indirectos, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con la transferencia número PE-3558, expedido a favor de Proveedor Combustibles Castilla, S.A. de C.V. por concepto de compra de combustible para supervisión de obras del Fondo de Pavimentación; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
01/12/14	PE-7690	Habitat-Drenaje sanitario en calle Privada de Lázaro Cárdenas del calle Lázaro Cárdenas a calle San			103,194	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Habitat-Drenaje sanitario en calle Privada de Lázaro Cárdenas del calle Lázaro Cárdenas a calle San , se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 981/289, expedido a favor de Proveedor Juan Pedro Yáñez Carvajal por concepto de pago de estimación 2 y finiquito de la obra denominada "Drenaje sanitario en calle Privada de Lázaro Cárdenas del calle Lázaro Cárdenas a calle San Salvador", según contrato MRS-COP-DSM-016/2014; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
01/12/14	PE-7711, 7713	Habitat-Drenaje sanitario en calle Ilusión			351,681	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Habitat-Drenaje sanitario en calle Ilusión, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con los cheques números 981/307, 981/308, expedido a favor de Proveedor Martha Claudia Castillo Guerrero por concepto de pago de estimación 1, 2 y finiquito de la obra denominada "Drenaje sanitario en calle Ilusión", según contrato MRS-COP-DSM-044/2014; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.

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

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
31/12/14	PE-8430	Fondo de Cultura - Gastos Indirectos			16,271	7	Como resultado de la revisión practicada al Fondo de Infraestructura Social Municipal, se verificó que el Municipio ejerció \$83,568, el 2.48% en Gastos Indirectos, los cuales rebasaron el 2% autorizado del monto asignado al fondo para este rubro; contraviniendo a los lineamientos del Fondo de Cultura de fecha viernes 31 de enero de 2014, publicados en el Diario Oficial, capítulo VII, numeral 25, el cual indica que se destinará hasta un 2% del costo total de la obra antes del Impuesto al Valor Agregado, el cual se indica en la cláusula segunda del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número MRS-DOP-FONCULTA-062/201 equivalente a \$3,903,213.51 (Tres millones novecientos tres mil doscientos trece pesos 51/100 M.N.), el cual incluye el Impuesto al Valor Agregado.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
31/12/14	Varios	FOPEDARIE - Gastos Indirectos			14,703	7	Como resultado de la revisión practicada al Fondo de Infraestructura Social Municipal, se verificó que el Municipio ejerció \$146,310, el 2.22 % en Gastos Indirectos, los cuales rebasaron el 2% autorizado del monto asignado al fondo para este rubro; contraviniendo a los lineamientos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2014, de fecha viernes 31 de enero de 2014, publicados en el Diario Oficial, capítulo VII, numeral 26, el cual indica que se destinará hasta un 2% del costo total de la obra antes del Impuesto al Valor Agregado, además de la cláusula novena del convenio para la transferencia de recursos entre el Gobierno Estatal , por conducto de la Secretaría de Finanzas y el Municipio de Rioverde, S.L.P.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
31/12/14	PE-7683, 8548	Habitat-Drenaje sanitario en Avenida San Salvador, de calle Emiliano Zapata a calle Solidaridad			242,382	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Habitat-Drenaje sanitario en Avenida San Salvador, de calle Emiliano Zapata a calle Solidaridad, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con los cheques números 981/284 y 981/504, expedido a favor de Proveedor Ejecutora de Proyectos de Ingeniería, S.A. de C.V. por concepto de pago de estimación 3 y finiquito de la obra denominada "Drenaje sanitario en Avenida San Salvador, de calle Emiliano Zapata a calle Solidaridad, según contrato MRS-COP-DSM-012/2014; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.

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

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
31/12/14	PE-7685, 7686	Habitat-Drenaje sanitario en calle Solidaridad, de calle Cuauhtémoc a calle San Salvador			563,873	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Habitat-Drenaje sanitario en calle Solidaridad, de calle Cuauhtémoc a calle San Salvador, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con los cheques números 981/285, 981/286, expedido a favor de Proveedor Uriel Antonio Flores Ramos por concepto de pago de estimación 3 y finiquito de la obra denominada "Drenaje sanitario en calle Solidaridad, de calle Cuauhtémoc a calle San Salvador", según contrato MRS-COP-DSM-014/2014; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
31/12/14	CH-Varios	Ramo 20-Depósitos captadores de agua pluvial para uso doméstico (10), La Muralla			154,935	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Ramo 20-Depósitos captadores de agua pluvial para uso doméstico (10), La Muralla, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 03, 04, 05, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 y transferencia PE-8373, expedido a favor de Municipio de Rioverde y Proveedor José Arturo Villegas Flores por concepto de pago de nómina y compra de cemento; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
TOTAL POR DESAHOGAR			0	0	1,497,039			

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	-	-	1,466,065
7	-	-	30,974
TOTAL	0	0	1,497,039
		1,497,039	

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

1 - Sin comprobantes - Artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal y 10 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

**SIGLAS:**

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

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

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

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

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. MAYO 27, 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. Verónica Eloisa Viera Güereque**  
**SUPERVISOR**

\_\_\_\_\_  
**C.P. Irma Angélica Ledesma Pérez**  
**AUDITOR**

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente  
JZZ/CHG/JML/ITR/VVG/ILP