

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: RIOVERDE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
08/01/14	E-1235	Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	7,818	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron multas por concepto de pago de multas por los impuestos del mes de noviembre de 2013, 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.	<p>RECOMENDACIÓN.- Ente: Comentan que el pago de impuestos federales realizados al SAT, se pagaron conforme al artículo 21 del Código Fiscal de la Federación el cual indica que cuando no se cubra en tiempo se pagarán recargos por la falta del pago oportuno. ASE: La observación subsiste al no reintegrar el pago de los recargos, los cuáles dentro de las obligaciones del Municipio está el pagar en tiempo y forma los impuestos y no generar un gasto no contemplado.</p> <p>NOTIFICACIÓN.- Ente: Comentan que en referencia a la observación por el pago improcedente de recargos y actualizaciones sobre las tribuciones, que se hace mención y con fundamento en el artículo 81 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y el artículo 120 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, hacen mención que en dichos artículos refiere a las responsabilidades y buen ejercicio y aplicación de los recursos presupuestados con apego a los programas establecidos en el H. Ayuntamiento de Rioverde en su Presupuesto de Egresos, para lo cual se manifiesta que en el Acta número 34 de sesión Ordinaria de fecha 12 de diciembre de 2013 y publicada en el Periódico Oficial con fecha 14 de enero de 2014, se contempla una partida presupuestaria dentro del rubro servicios generales en el subrubro penas, multas, accesorios y actualizaciones por un monto de \$320,000.00; motivo por el cual y en apego al Código Fiscal de la Federación a su artículo 1º y 21, se da cumplimiento a las disposiciones vigentes (estatales y federales), para dar solventada dicha observación. ASE: Derivado de un incumplimiento a las obligaciones de las responsabilidades de la Ley del ISR, dichos recargos, resultan improcedentes que se paguen con recursos públicos del erario, por lo que la observación subsiste.</p>

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: RIOVERDE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
20/01/14	CH-7053	Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	2,933	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron multas por concepto de pago de recargos de las Erogaciones por Remuneración al Trabajo Subordinado del mes de diciembre 2013, 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.	<p>RECOMENDACIÓN.- Ente: Comentan que el pago de impuestos federales realizados al SAT, se pagaron conforme al artículo 21 del Código Fiscal de la Federación el cual indica que cuando no se cubra en tiempo se pagarán recargos por la falta del pago oportuno. ASE: La observación subsiste al no reintegrar el pago de los recargos, los cuáles dentro de las obligaciones del Municipio está el pagar en tiempo y forma los impuestos y no generar un gasto no contemplado.</p> <p>NOTIFICACIÓN.- Ente: Comentan que en referencia a la observación por el pago improcedente de recargos y actualizaciones sobre las tribuciones, que se hace mención y con fundamento en el artículo 81 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y el artículo 120 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, hacen mención que en dichos artículos refiere a las responsabilidades y buen ejercicio y aplicación de los recursos presupuestados con apego a los programas establecidos en el H. Ayuntamiento de Rioverde en su Presupuesto de Egresos, para lo cual se manifiesta que en el Acta número 34 de sesión Ordinaria de fecha 12 de diciembre de 2013 y publicada en el Periódico Oficial con fecha 14 de enero de 2014, se contempla una partida presupuestaria dentro del rubro servicios generales en el subrubro penas, multas, accesorios y actualizaciones por un monto de \$320,000.00; motivo por el cual y en apego al Código Fiscal de la Federación a su artículo 1º y 21, se da cumplimiento a las disposiciones vigentes (estatales y federales), para dar solventada dicha observación. ASE: Derivado de un incumplimiento a las obligaciones de las responsabilidades de la Ley del ISR, dichos recargos, resultan improcedentes que se paguen con recursos públicos del erario, por lo que la observación subsiste.</p>

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: RIOVERDE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
21/04/14	375/8629	Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,605	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron multas por concepto de pago de recargos de las Erogaciones por Remuneración al Trabajo Subordinado del mes de marzo 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: Comentan que en referencia a la observación por el pago improcedente de recargos y actualizaciones sobre las tributaciones, que se hace mención y con fundamento en el artículo 81 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y el artículo 120 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, hacen mención que en dichos artículos refiere a las responsabilidades y buen ejercicio y aplicación de los recursos presupuestados con apego a los programas establecidos en el H. Ayuntamiento de Rioverde en su Presupuesto de Egresos, para lo cual se manifiesta que en el Acta número 34 de sesión Ordinaria de fecha 12 de diciembre de 2013 y publicada en el Periódico Oficial con fecha 14 de enero de 2014, se contempla una partida presupuestaria dentro del rubro servicios generales en el subrubro penas, multas, accesorios y actualizaciones por un monto de \$320,000.00; motivo por el cual y en apego al Código Fiscal de la Federación a su artículo 1º y 21, se da cumplimiento a las disposiciones vigentes (estatales y federales), para dar solventada dicha observación. ASE: Derivado de un incumplimiento a las obligaciones de las responsabilidades de la Ley del ISR, dichos recargos, resultan improcedentes que se paguen con recursos públicos del erario, por lo que la observación subsiste.
30/05/14	375/9575	Transferencias, Asignaciones, Subsidios - Ayuda Social a Instituciones S/Fines de Lucro	70,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Transferencias, Asignaciones, Subsidios - Ayuda Social a Instituciones S/Fines de Lucro, se verificó que no presentaron la documentación justificativa y comprobatoria, así como la póliza de cheque 9575, a favor de Promotora de Obras Esfinge, S.A. de C.V., por concepto de apoyo social; 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.
09/06/14	Varias	Materiales y Suministros - Combustibles, Lubricantes y Aditivos	19,271	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y Suministros - Combustibles, Lubricantes y Aditivos, se verificó que no presentaron la documentación justificativa y comprobatoria, así como las pólizas de diario 8771, 9149, a favor de Combustibles Castilla, S.A. de C.V., por concepto de compra de combustible; 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: Se anexa póliza de cheque número 9731, así como factura número MM000761, de fecha 27 de mayo de 2014, expedida por el proveedor Combustibles Castilla, S.A. de C.V., por la compra de combustible para diversas actividades. ASE: La observación se desahoga parcialmente, no se anexa documentación justificativa y comprobatoria de la póliza de diario 9149.

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: RIOVERDE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
26/06/14	PD-10505	Materiales y Suministros - Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,280	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y Suministros - Combustibles, Lubricantes y Aditivos, se verificó que no presentaron la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, así como la póliza de diario 10505, a favor de Ma. Guadalupe Govea Derreza, por concepto de compra de aceite; 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.
27/06/14	PD-10666	Transferencias, Asignaciones, Subsidios - Ayuda Social a Instituciones S/Fines de Lucro	2,672	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Transferencias, Asignaciones, Subsidios - Ayuda Social a Instituciones S/Fines de Lucro, se verificó que no presentaron la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, así como la póliza de diario 10666, a favor de Distribuidores Eléctricos y Comisionistas, S.A. de C.V., por concepto de apoyo social; 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.
27/06/14	375/9922	Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,835	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron multas por concepto de pago de recargos de las Erogaciones por Remuneración al Trabajo Subordinado del mes de mayo 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: Comentan que en referencia a la observación por el pago improcedente de recargos y actualizaciones sobre las tributaciones, que se hace mención y con fundamento en el artículo 81 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y el artículo 120 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, hacen mención que en dichos artículos refiere a las responsabilidades y buen ejercicio y aplicación de los recursos presupuestados con apego a los programas establecidos en el H. Ayuntamiento de Rioverde en su Presupuesto de Egresos, para lo cual se manifiesta que en el Acta número 34 de sesión Ordinaria de fecha 12 de diciembre de 2013 y publicada en el Periódico Oficial con fecha 14 de enero de 2014, se contempla una partida presupuestaria dentro del rubro servicios generales en el subrubro penas, multas, accesorios y actualizaciones por un monto de \$320,000.00; motivo por el cual y en apego al Código Fiscal de la Federación a su artículo 1º y 21, se da cumplimiento a las disposiciones vigentes (estatales y federales), para dar solventada dicha observación. ASE: Derivado de un incumplimiento a las obligaciones de las responsabilidades de la Ley del ISR, dichos recargos, resultan improcedentes que se paguen con recursos públicos del erario, por lo que la observación subsiste.

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: RIOVERDE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
21/07/14	Varias	Servicios Personales - Servicio Médico	2,000	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Personales - Servicio Médico, se verificó que no presentaron la documentación justificativa y comprobatoria, así como las pólizas de diario 12177, 12523, a favor de José Miguel Ángel Acuña Ángeles, por concepto de atención médica; 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.
25/07/14	Varias	Materiales y Suministros - Combustibles, Lubricantes y Aditivos	14,493	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y Suministros - Combustibles, Lubricantes y Aditivos, se verificó que no presentaron la documentación justificativa y comprobatoria, así como las pólizas de diario 11772, 12880, a favor de Combustibles Castilla, S.A. de C.V., por concepto de compra de combustible; 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: Se anexa póliza de cheque número 10401, así como factura número SC002191, de fecha 22 de julio de 2014, expedida por el proveedor Combustibles Castilla, S.A. de C.V., por la compra de diesel. ASE: La observación se desahoga parcialmente, no se anexa documentación justificativa y comprobatoria de la póliza de diario 11772.
29/07/14	Varias	Materiales y Suministros - Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	57,529	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y Suministros - Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, se verificó que no presentaron la documentación justificativa y comprobatoria, así como las pólizas de diario 10992, 12987, 13029, 13030, 13032, a favor de Eduardo Castillo Rodríguez, por concepto de compra de material de construcción; 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: Se anexan pólizas de diario números 10992, 12987, 13029, 13030, así como facturas números A563, A588, A660, A653, de fecha 17, 24 de junio, 14, 15 de julio de 2014, expedida por el proveedor Eduardo Castillo Rodríguez, por la compra de materiales de construcción. ASE: La observación se desahoga parcialmente, no se anexa documentación justificativa y comprobatoria de la póliza de diario 13032.
07/08/14	375/10262	Servicios Personales - Otras Prestaciones Sociales y Económicas - Indemnizaciones	3,884	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Personales - Otras Prestaciones Sociales y Económicas - Indemnizaciones, se verificó que no presentaron la documentación justificativa y comprobatoria, así como la póliza de cheque 10262, a favor de Gustavo Armando Gutiérrez Rodríguez, por concepto de pago de finiquito; 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 28)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: RIOVERDE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
21/08/14	375/10495	Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,675	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron multas por concepto de pago de recargos de las Erogaciones por Remuneración al Trabajo Subordinado del mes de junio 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: Comentan que en referencia a la observación por el pago improcedente de recargos y actualizaciones sobre las tributaciones, que se hace mención y con fundamento en el artículo 81 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y el artículo 120 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, hacen mención que en dichos artículos refiere a las responsabilidades y buen ejercicio y aplicación de los recursos presupuestados con apego a los programas establecidos en el H. Ayuntamiento de Rioverde en su Presupuesto de Egresos, para lo cual se manifiesta que en el Acta número 34 de sesión Ordinaria de fecha 12 de diciembre de 2013 y publicada en el Periódico Oficial con fecha 14 de enero de 2014, se contempla una partida presupuestaria dentro del rubro servicios generales en el subrubro penas, multas, accesorios y actualizaciones por un monto de \$320,000.00; motivo por el cual y en apego al Código Fiscal de la Federación a su artículo 1º y 21, se da cumplimiento a las disposiciones vigentes (estatales y federales), para dar solventada dicha observación. ASE: Derivado de un incumplimiento a las obligaciones de las responsabilidades de la Ley del ISR, dichos recargos, resultan improcedentes que se paguen con recursos públicos del erario, por lo que la observación subsiste.
26/08/14	Varias	Servicios Personales - Servicio Médico	139,981	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Personales - Servicio Médico, se verificó que no presentaron la documentación justificativa y comprobatoria, así como las pólizas de diario 14840, 14842, 14848, 15129, a favor de Carlos Pillado Siade, por concepto de atención médica; 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: Se anexan pólizas de diario números 14840, 14842, 14848, así como facturas números H29474, U28439, 113, de fechas 15 de julio, 10, 24 de junio de 2014, expedidas por los proveedores Investigación y Desarrollo Médico, S.A. de C.V. e Instituto Potosino de Cardiología y Neumología, S.C., por el pago de gastos médicos del C. Carlos Pillado Siade. ASE: La observación se desahoga parcialmente, no se anexa documentación justificativa y comprobatoria de la póliza de diario 15129.

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: RIOVERDE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
22/09/14	375/10857	Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,876	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron multas por concepto de pago de recargos de las Erogaciones por Remuneración al Trabajo Subordinado del mes de julio 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: Comentan que en referencia a la observación por el pago improcedente de recargos y actualizaciones sobre las tributaciones, que se hace mención y con fundamento en el artículo 81 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y el artículo 120 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, hacen mención que en dichos artículos refiere a las responsabilidades y buen ejercicio y aplicación de los recursos presupuestados con apego a los programas establecidos en el H. Ayuntamiento de Rioverde en su Presupuesto de Egresos, para lo cual se manifiesta que en el Acta número 34 de sesión Ordinaria de fecha 12 de diciembre de 2013 y publicada en el Periódico Oficial con fecha 14 de enero de 2014, se contempla una partida presupuestaria dentro del rubro servicios generales en el subrubro penas, multas, accesorios y actualizaciones por un monto de \$320,000.00; motivo por el cual y en apego al Código Fiscal de la Federación a su artículo 1º y 21, se da cumplimiento a las disposiciones vigentes (estatales y federales), para dar solventada dicha observación. ASE: Derivado de un incumplimiento a las obligaciones de las responsabilidades de la Ley del ISR, dichos recargos, resultan improcedentes que se paguen con recursos públicos del erario, por lo que la observación subsiste.
23/10/14	375/11278	Servicios Personales - Remuneraciones Adicionales y Especiales - Gratificaciones	5,493	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Personales - Remuneraciones Adicionales y Especiales - Gratificaciones, se verificó que no presentaron la documentación justificativa y comprobatoria, así como la póliza de cheque 11278, a favor de Edmundo Hazael Ovalle Castillo, por concepto de pago de finiquito del departamento de Obras Públicas; 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.
29/10/14	PD-19360	Servicios Personales - Servicio Médico	6,943	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Personales - Servicio Médico, se verificó que no presentaron la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, así como la póliza de diario 19360, a favor de Fármacos Potosinos, S.A. de C.V., por concepto de compra de medicamento; 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 28)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: RIOVERDE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
25/11/14	PD-21532	Servicios Generales - Servicios de Comunicación Social y Publicidad	11,136	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Servicios de Comunicación Social y Publicidad, se verificó que no presentaron la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, así como la póliza de diario 21532, a favor de RyA Proycom, S.A., por concepto de difusión de obras y programas realizados por el Municipio; 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: Se anexan documentación de trámite interno, contrato de prestación de servicios. ASE: La observación subsiste al no anexar la documentación justificativa y comprobatoria del gasto.
28/11/14	PE-6929	Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	121,314	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron multas por concepto de pago de impuestos federales, 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: Comentan que en referencia a la observación por el pago improcedente de recargos y actualizaciones sobre las tributaciones, que se hace mención y con fundamento en el artículo 81 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y el artículo 120 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, hacen mención que en dichos artículos refiere a las responsabilidades y buen ejercicio y aplicación de los recursos presupuestados con apego a los programas establecidos en el H. Ayuntamiento de Rioverde en su Presupuesto de Egresos, para lo cual se manifiesta que en el Acta número 34 de sesión Ordinaria de fecha 12 de diciembre de 2013 y publicada en el Periódico Oficial con fecha 14 de enero de 2014, se contempla una partida presupuestaria dentro del rubro servicios generales en el subrubro penas, multas, accesorios y actualizaciones por un monto de \$320,000.00; motivo por el cual y en apego al Código Fiscal de la Federación a su artículo 1º y 21, se da cumplimiento a las disposiciones vigentes (estatales y federales), para dar solventada dicha observación. ASE: Derivado de un incumplimiento a las obligaciones de las responsabilidades de la Ley del ISR, dichos recargos, resultan improcedentes que se paguen con recursos públicos del erario, por lo que la observación subsiste.

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: RIOVERDE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
24/12/14	PE-8374	Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	5,549	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron multas por concepto de pago de impuestos federales del mes de noviembre de 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: Comentan que en referencia a la observación por el pago improcedente de recargos y actualizaciones sobre las tributaciones, que se hace mención y con fundamento en el artículo 81 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y el artículo 120 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, hacen mención que en dichos artículos refiere a las responsabilidades y buen ejercicio y aplicación de los recursos presupuestados con apego a los programas establecidos en el H. Ayuntamiento de Rioverde en su Presupuesto de Egresos, para lo cual se manifiesta que en el Acta número 34 de sesión Ordinaria de fecha 12 de diciembre de 2013 y publicada en el Periódico Oficial con fecha 14 de enero de 2014, se contempla una partida presupuestaria dentro del rubro servicios generales en el subrubro penas, multas, accesorios y actualizaciones por un monto de \$320,000.00; motivo por el cual y en apego al Código Fiscal de la Federación a su artículo 1º y 21, se da cumplimiento a las disposiciones vigentes (estatales y federales), para dar solventada dicha observación. ASE: Derivado de un incumplimiento a las obligaciones de las responsabilidades de la Ley del ISR, dichos recargos, resultan improcedentes que se paguen con recursos públicos del erario, por lo que la observación subsiste.

TOTAL POR DESAHOGAR 479,287

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1		-	79,377
2		-	255,305
7		-	144,605
TOTAL	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>479,287</u>
		<u>479,287</u>	

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

- 1 - Sin comprobantes. - Artículos 31 fracción III y 102 LISR; 29 del CFF, relacionado con el artículo 2º, párrafo segundo del CFE.
- 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

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: RIOVERDE, S.L.P.

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

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 Gûereque
SUPERVISOR

C.P. Irma Angélica Ledesma Pérez
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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