

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: SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
08/01/14	PCH-C00006	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,880	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Banorte número 886317616 del Fondo de Tesorería, se verificó que liquidaron multas por concepto de ISR sobre sueldos no enterado en su momento al Servicio de Administración Tributaria multa número 154634Y00013B, 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: El Municipio menciona que no contaba con recursos para realizar el pago de ISR, por lo que no fue enterado al Sistema de Administración Tributaria en tiempo y forma lo que les generó multas por extemporaneidad, las cuales se compensarán con retenciones que les hizo la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio menciona que con referencia a esta observación no contaban con recursos para realizar el pago de I.S.R. por lo que no fue enterado a la Secretaría de Administración Tributaria en tiempo y forma, que generó la multa por extemporaneidad, la cual se compensará con las retenciones que les generó la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí.
08/01/14	PCH-C00007	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,440	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Banorte número 886317616 del Fondo de Tesorería, se verificó que liquidaron multas por concepto de ISR sobre sueldos no enterado en su momento al Servicio de Administración Tributaria multa número 152463A8160317, 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: El Municipio menciona que no contaba con recursos para realizar el pago de ISR, por lo que no fue enterado al Sistema de Administración Tributaria en tiempo y forma lo que les generó multas por extemporaneidad, las cuales se compensarán con retenciones que les hizo la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio menciona que con referencia a esta observación no contaban con recursos para realizar el pago de I.S.R. por lo que no fue enterado a la Secretaría de Administración Tributaria en tiempo y forma, que generó la multa por extemporaneidad, la cual se compensará con las retenciones que les generó la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio 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: SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
08/01/14	PCH-C00008	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,440	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Banorte número 886317616 del Fondo de Tesorería, se verificó que liquidaron multas por concepto de ISR sobre sueldos no enterado en su momento al Servicio de Administración Tributaria multa número 152463A8160308, 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: El Municipio menciona que no contaba con recursos para realizar el pago de ISR, por lo que no fue enterado al Sistema de Administración Tributaria en tiempo y forma lo que les generó multas por extemporaneidad, las cuales se compensarán con retenciones que les hizo la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio menciona que con referencia a esta observación no contaban con recursos para realizar el pago de I.S.R. por lo que no fue enterado a la Secretaría de Administración Tributaria en tiempo y forma, que generó la multa por extemporaneidad, la cual se compensará con las retenciones que les generó la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí.
21/02/14	PCH-C00205	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,530	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Banorte número 886317616 del Fondo de Tesorería, se verificó que liquidaron multas por concepto de ISR sobre sueldos no enterado en su momento al Servicio de Administración Tributaria multa número 1524635N00013B, 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: El Municipio menciona que no contaba con recursos para realizar el pago de ISR, por lo que no fue enterado al Sistema de Administración Tributaria en tiempo y forma lo que les generó multas por extemporaneidad, las cuales se compensarán con retenciones que les hizo la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio menciona que con referencia a esta observación no contaban con recursos para realizar el pago de I.S.R. por lo que no fue enterado a la Secretaría de Administración Tributaria en tiempo y forma, que generó la multa por extemporaneidad, la cual se compensará con las retenciones que les generó la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio 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: SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
23/02/14	PCH-C00201	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,440	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Banorte número 886317616 del Fondo de Tesorería, se verificó que liquidaron multas por concepto de ISR sobre sueldos no enterado en su momento al Servicio de Administración Tributaria multa número 152463A9162530, 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: El Municipio menciona que no contaba con recursos para realizar el pago de ISR, por lo que no fue enterado al Sistema de Administración Tributaria en tiempo y forma lo que les generó multas por extemporaneidad, las cuales se compensarán con retenciones que les hizo la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio menciona que con referencia a esta observación no contaban con recursos para realizar el pago de I.S.R. por lo que no fue enterado a la Secretaría de Administración Tributaria en tiempo y forma, que generó la multa por extemporaneidad, la cual se compensará con las retenciones que les generó la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí.
23/02/14	PCH-C00202	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,100	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Banorte número 886317616 del Fondo de Tesorería, se verificó que liquidaron multas por concepto de ISR sobre sueldos no enterado en su momento al Servicio de Administración Tributaria multa número 152463AA170911, 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: El Municipio menciona que no contaba con recursos para realizar el pago de ISR, por lo que no fue enterado al Sistema de Administración Tributaria en tiempo y forma lo que les generó multas por extemporaneidad, las cuales se compensarán con retenciones que les hizo la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio menciona que con referencia a esta observación no contaban con recursos para realizar el pago de I.S.R. por lo que no fue enterado a la Secretaría de Administración Tributaria en tiempo y forma, que generó la multa por extemporaneidad, la cual se compensará con las retenciones que les generó la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio 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: SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
23/02/14	PCH-C00203	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,530	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Banorte número 886317616 del Fondo de Tesorería, se verificó que liquidaron multas por concepto de ISR sobre sueldos no enterado en su momento al Servicio de Administración Tributaria multa número 1524634Y00013C, 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: El Municipio menciona que no contaba con recursos para realizar el pago de ISR, por lo que no fue enterado al Sistema de Administración Tributaria en tiempo y forma lo que les generó multas por extemporaneidad, las cuales se compensarán con retenciones que les hizo la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio menciona que con referencia a esta observación no contaban con recursos para realizar el pago de I.S.R. por lo que no fue enterado a la Secretaría de Administración Tributaria en tiempo y forma, que generó la multa por extemporaneidad, la cual se compensará con las retenciones que les generó la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí.
23/02/14	PCH-C00204	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,530	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Banorte número 886317616 del Fondo de Tesorería, se verificó que liquidaron multas por concepto de ISR sobre sueldos no enterado en su momento al Servicio de Administración Tributaria multa número 1524635P00016B, 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: El Municipio menciona que no contaba con recursos para realizar el pago de ISR, por lo que no fue enterado al Sistema de Administración Tributaria en tiempo y forma lo que les generó multas por extemporaneidad, las cuales se compensarán con retenciones que les hizo la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio menciona que con referencia a esta observación no contaban con recursos para realizar el pago de I.S.R. por lo que no fue enterado a la Secretaría de Administración Tributaria en tiempo y forma, que generó la multa por extemporaneidad, la cual se compensará con las retenciones que les generó la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio 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: SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
09/04/14	PCH-C00415	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,870	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron multas por concepto de ISR sobre Sueldos y Salarios multa número 1524635N00013C pagada al Servicio de Administración Tributaria, 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: El Municipio menciona que el municipio no contaba con recursos para realizar el pago de ISR, por lo que no fue enterado al Sistema de Administración Tributaria en tiempo y forma lo que les generó multas por extemporaneidad, las cuales se compensarán con retenciones que les hizo la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio menciona que con referencia a esta observación no contaban con recursos para realizar el pago de I.S.R. por lo que no fue enterado a la Secretaría de Administración Tributaria en tiempo y forma, que generó la multa por extemporaneidad, la cual se compensará con las retenciones que les generó la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí.
09/04/14	PCH-C00416	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,870	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron multas por concepto de ISR sobre Sueldos y Salarios multa número 1524635R00013B pagada al Servicio de Administración Tributaria, 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: El Municipio menciona que el municipio no contaba con recursos para realizar el pago de ISR, por lo que no fue enterado al Sistema de Administración Tributaria en tiempo y forma lo que les generó multas por extemporaneidad, las cuales se compensarán con retenciones que les hizo la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio menciona que con referencia a esta observación no contaban con recursos para realizar el pago de I.S.R. por lo que no fue enterado a la Secretaría de Administración Tributaria en tiempo y forma, que generó la multa por extemporaneidad, la cual se compensará con las retenciones que les generó la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio 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: SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
09/04/14	PCH-C00489	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	3,740	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron multas por concepto de ISR sobre Sueldos y Salarios multas número 1524635Q00012B y 1524635P00016C pagada al Servicio de Administración Tributaria, 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: El Municipio menciona que el municipio no contaba con recursos para realizar el pago de ISR, por lo que no fue enterado al Sistema de Administración Tributaria en tiempo y forma lo que les generó multas por extemporaneidad, las cuales se compensarán con retenciones que les hizo la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio menciona que con referencia a esta observación no contaban con recursos para realizar el pago de I.S.R. por lo que no fue enterado a la Secretaría de Administración Tributaria en tiempo y forma, que generó la multa por extemporaneidad, la cual se compensará con las retenciones que les generó la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado. ASE: No se desahoga, por contravenir los artículos 81, fracciones II y IX y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipio de San Luis Potosí.
15/09/14	PCH-C01124	Sueldos Base al Personal Permanente - Sueldo Base	14,243	14	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Sueldos Base al Personal Permanente - Sueldo Base, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pago realizado con la transferencia número C01124, expedida a favor de varios empleados por concepto de pago de nómina de septiembre de los Jubilados; 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: El Municipio presenta la lista de raya de la quincena del 16 al 31 de agosto y la quincena del 1o al 15 de septiembre de 2014 de los jubilados, sin embargo no presentan los recibos de nómina firmados por los trabajadores. ASE: No se desahoga, el Municipio no presentó los recibos de nóminas firmados por los beneficiarios.
15/10/14	PCH-1290	Sueldos Base al Personal Permanente - Sueldo Base	14,243	14	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Sueldos Base al Personal Permanente - Sueldo Base, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pago realizado con la transferencia número C01290, expedido a favor de varios empleados por concepto de pago de nómina del 16 de septiembre al 15 de octubre de 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: El Municipio presenta la lista de raya de la quincena del 16 al 30 de septiembre y la quincena del 1o al 15 de octubre de 2014 del personal jubilado, sin embargo no presentan los recibos de nómina firmados por los trabajadores. ASE: No se desahoga, el Municipio no presenta los recibos de nómina firmados por los beneficiarios.

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: SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
21/10/14	PCH-C01295	Combustibles, Lubricantes y Aditivos - Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,050	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Combustibles, Lubricantes y Aditivos - Combustibles, Lubricantes y Aditivos, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pago realizado con la transferencia número C01295, expedido a favor del Proveedor Tomás Méndez Oviedo por concepto de pago 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: El Municipio menciona que la referencia de la póliza C1295 es por un importe de \$1,050 y no por \$2,100, como se observó originalmente. ASE: Se desahogó parcialmente, ya que el importe correcto de la observación debió ser de \$1,050, sin embargo el Municipio no anexó la documentación comprobatoria por el importe de \$1,050.
15/11/14	PCH-C01388	Sueldos Base al Personal Permanente - Sueldo Base	14,243	14	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Sueldos Base al Personal Permanente - Sueldo Base, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con la transferencia número C01388, expedido a favor del C. Varios empleados por concepto de pago de nómina de noviembre de jubilados; 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: El Municipio presenta la lista de raya de la quincena del 16 al 30 de octubre y la quincena del 1o al 15 de noviembre de 2014 del personal jubilado, sin embargo no presentan los recibos de nómina firmados por los trabajadores. ASE: No se desahoga, el Municipio no presenta los recibos de nómina firmados por los beneficiarios.
15/12/14	PCH-C01653	Sueldos Base al Personal Permanente - Sueldo Base	14,243	14	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Sueldos Base al Personal Permanente - Sueldo Base, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con la transferencia número C01653, expedido a favor de varios empleados por concepto de pago de nómina de jubilados; 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: El Municipio presenta la lista de raya de la quincena del 16 al 30 de octubre y la quincena del 1o al 15 de noviembre de 2014 del personal jubilado, sin embargo no presentan los recibos de nómina firmados por los trabajadores. ASE: No se desahoga, el Municipio no presenta los recibos de nómina firmados por los beneficiarios.

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: SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
31/12/14	Análisis	Sueldos Base al Personal Permanente - Sueldo Base	190,074	7	Como resultado de la auditoría de campo practicada al Municipio de San Ciró de Acosta los días 19 y 20 de marzo de 2015, se verificó el pago de sueldos y aguinaldo; a los C.C. Alejandro Delgado Ricalday, David Gómez Martínez, Ma. Lorena Grimaldo, Elvia Teresa Ramírez Ramírez e Ignacio Badillo Rodríguez incluidos en la nómina del Municipio durante el ejercicio 2014, en los departamentos de Desarrollo Agropecuario, Desarrollo Social, SMDIF, Catastro y Tesorería respectivamente, los cuáles no fueron localizados ni presentaron la documentación que acredite que tal persona labore o preste sus servicios al Municipio, según se detalla en acta circunstanciada de fecha 20 de marzo de 2015 realizada en auditoría de campo en el Ayuntamiento, contraviniendo el artículo 56, primer párrafo, y fracciones I, III, IV, y XXIV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio anexa oficio de ingreso como trabajadores del Municipio de los siguientes trabajadores: Alejandro Delgado Ricalday como auxiliar del departamento de Desarrollo Agropecuario a partir del 01 de enero de 2013, Elvia Teresa Ramírez Ramírez con fecha 15 de febrero de 2014 en el departamento de Catastro, Ma. Lorena Grimaldo con fecha 15 de febrero de 2014 en el SMDIF, David Jiménez Gómez con fecha 15 de febrero de 2014 en el departamento de Desarrollo Social, e Ignacio Badillo Rodríguez con fecha 01 de agosto de 2014 en el departamento de Tesorería. ASE: No se desahoga, en razón de que a la fecha de la auditoría de campo estos empleados no fueron localizados, ni presentaron la documentación que acreditara que laboran ó prestan sus servicios para el Ayuntamiento, según acta circunstanciada de fecha 20 de marzo de 2015.
INGRESOS						
31/12/14	Análisis	Ingresos a Cuenta de Terceros - UBR	15,375	1	Como resultado de la revisión de auditoría de campo practicada al Municipio de San Ciró de Acosta los días 19 y 20 de marzo de 2015, se verificó que el Municipio cobra cuotas de recuperación a pacientes de la UBR a partir del mes de octubre de 2014 acordado en acta de cabildo número 58 de sesión ordinaria de fecha 9 de octubre de 2014, ingresos que por el ejercicio 2014 no fueron ingresados a las cuentas bancarias de tesorería, lo devengado al mes de diciembre según análisis proporcionado por el Municipio asciende a la cantidad de \$15,375, contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 81, fracción IV, de la Ley Orgánica del Municipio Libre 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: El Municipio anexa copia de manual con los procedimientos para el cobro de las cuotas de recuperación indicando que estas podran ser utilizadas para cubrir las necesidades de reequipamiento, material, así como el mantenimiento y conservación del inmueble. ASE: No se desahoga, en razón de que efectivamente estas cuotas podran ser utilizadas para la realización de estos gastos, sin embargo deberá ser depositado el ingreso de estas cuotas en la cuenta bancaria de la Tesorería del Municipio y através de la Tesorería realizar los pagos con su debida comprobación.
31/12/14	Análisis	Ingresos a Cuenta de Terceros - Arrendamiento y donación de predios	392,640	1	Como resultado de la revisión de la auditoría de campo practicada al Municipio de San Ciró de Acosta, los días 19 y 20 de marzo de 2015, se verificó que el Municipio realizó cobros por concepto de arrendamiento de predios a personas de escasos recursos, así como cobros para la regularización de los predios con motivo de la donación de los mismos, ingresos no depositados a las cuentas bancarias de la tesorería, no contandose con evidencia de la autorización por parte del congreso para el arrendamiento y donación de los predios propiedad del Municipio, el importe devengado al 31 de diciembre de 2014 según análisis proporcionado por el Municipio asciende a la cantidad de \$392,640, contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 81, fracción IV, de la Ley Orgánica del Municipio Libre 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: El Municipio Anexa convenio de Marco de Participación Conjunta, Colaboración y Coordinación con fines de regularización de la tenencia de la tierra con el Organismo Público Descentralizado de Poder Ejecutivo Estatal denominado Promotora del Estado de San Luis Potosí, indicando que el Municipio solo será el intermediario para la recaudación de los recursos que otorguen los beneficiarios, los cuales serán depósitados a la Promotora. ASE: No se deshaga, en razón de que el Municipio no acreditó la entrega de los recursos recabados de los beneficiarios para la regularización de sus predios a la cuenta bancaria de la Promotora del Estado de San Luis Potosí.
TOTAL POR DESAHOGAR			675,481			

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: SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

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

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	-	408,015	1,050
7	-	-	209,444
14	-	-	56,972
TOTAL	0	408,015	267,466
		675,481	

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

INGRESOS

1 - Ingreso(s) no depositado(s) - Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 81, fracción IV, de la Ley Orgánica del Municipio Libre 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.

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 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 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.

14 - Documentos sin la firma de los interesados y/o funcionarios - Artículos 15 y 18 de la LPCyGPM.

SIGLAS:

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

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

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

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. MAYO 15, 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. Adriana Vázquez Díaz
SUPERVISOR

C. P. Bertha Guadalupe Escareño Chávez
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/AVD/BEC