

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>EGRESOS</b>						
01/05/14	PD-11	Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación - Reparación y mantenimiento de equipo de transporte, se verificó que la factura número 66, con fecha de expedición 27 de marzo de 2014, del proveedor Enrique Padrón Sánchez, expedida por concepto de maquinado de motor de Ford Ikon 2007 y refacciones con número de registro 12069, solicitado por la Junta de Mejoras., no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, al haber expirado su vigencia el 1 de febrero de 2014, contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
03/09/14	PD-53	Servicios Personales - Otras Prestaciones Sociales y Económicas		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Prestaciones Sociales y Económicas - Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos, se verificó lo siguiente: si bien el Municipio anexa CFDI emitido por el Proveedor, autorización, solicitud y asignación del gasto, falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el informe de actividades o en su caso evidencia documental de la capacitación recibida. Registro realizado en la Póliza de Diario número 53 de fecha 03/09/2014, a favor del proveedor Facturación Digital Internacional, S.A. de C.V., por concepto de Asesoría y Capacitación en Sistemas Contables para el Nuevo Ciclo de Timbrado Contable y Almacenamiento de Registros. Lo anterior contraviene lo dispuesto en los artículos 15, 18, 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: Presentan factura original número 207, de fecha 3 de septiembre de 2014, expedida por Facturación Digital Internacional, S.A. de C.V., a favor de municipio de Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P., 5 capacitación en sistemas contables para el nuevo ciclo timbrado contable y almacenamiento de registros. ASE: No se desahoga en virtud de que no presentan evidencia documental de la capacitación recibida (listas de asistencia, fotografías, diplomas, etc.).
01/02/14	PD-75	Servicios generales - Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el informe de actividades o la evidencia documental de los trabajos realizados, pasivo registrado con póliza de diario número 75, expedido a favor de Antonio Garza Nieto, por concepto de asesoría y capacitación en materia de Seguridad Pública y Protección Civil, mes de enero 2014; contraviniendo los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. Así mismo, no presentan contrato de prestación de servicios profesionales; contraviniendo los artículos 13, 15, 18, 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: Presentan factura original número 5, de fecha 14 de enero de 2014, expedida por Antonio Garza Nieto, a favor de Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P., por asesoría y capacitación relativo a servicios en Seguridad Pública y Protección Civil, mes de enero de 2014. ASE: No se desahoga en virtud de que falta presentar el informe de actividades o la evidencia documental de los trabajos realizados.

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
31/12/14	PD-1045	Servicios personales - Otras prestaciones sociales y económicas		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otras Prestaciones Sociales y Económicas - Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos, se verificó que si bien, presentan copia del comprobante fiscal emitido por el proveedor, falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto: informe de actividades, evidencia fotográfica y documental de los trabajos realizados, tarjetas informativas de las capacitaciones recibidas, listas de empleados o personal capacitado debidamente firmados por los mismos, así como evidencia documental del cumplimiento de los objetivos planeados con dicha capacitación. Registro realizado en la póliza de Diario número 1045 de fecha 31/12/2014, a favor de Centro de Desarrollo de Investigación, Educación y Cultura, S.C., por concepto de capacitación en sistemas informáticos; en contravención de los artículos 15, 18, 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.
01/09/14	PD-290	Servicios Personales - Otras Prestaciones Sociales y Económicas - Apoyos a la capacitación de los se		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Prestaciones Sociales y Económicas - Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos, se verificó lo siguiente: si bien el Municipio anexa CFDI emitido por el Proveedor, autorización, solicitud y asignación del gasto, falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el informe de actividades o en su caso evidencia documental de la capacitación recibida. Registro realizado en la Póliza de Diario número 290 de fecha 01/09/2014, a favor del proveedor Facturación Digital Internacional, S.A. de C.V., por concepto de Asesoría en Sistemas de Información y Uso de Paquetería Office a 10 usuarios de la DGSPM. Lo anterior contraviene lo dispuesto en los artículos 15, 18, 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.
31/07/14	PD-357	Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación - Reparación y mantenimiento de equipo de transporte, se verificó que falta presentar documentación comprobatoria del gasto, la orden de servicio y/o reparación, así como las características específicas del vehículo, pasivo registrado con póliza de diario número 357, a nombre de Martha Patricia Guardado Aguilar, por concepto de arreglo de motor Cummins de 6 cilindros, factura 238; contraviniendo los artículos 15, 18, 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)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
01/12/14	PD-216	Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales - Material para computadoras, impresoras y copiadoras, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, memorando de requisición y orden de compra, pasivo registrado con póliza de diario número 216, a nombre de Corporativo PCSL, S.A. de C.V., por concepto de compra de 10 cartuchos HP serie 1000, solicita Seguridad Pública, factura 1032; contraviniendo los artículos 15, AL938, 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	PD-405	Materiales y suministros - Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos - Vestuario y uniformes, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, relación firmada de los empleados que recibieron los artículos que se describen enseguida, pasivo registrado con póliza de diario número 405, a favor de Ram Army y Asociados, S.A. de C.V., por concepto de compra de 8 pares de botas, solicita Seguridad Pública, factura 167; contraviniendo los artículos 15, 18, 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	PD-216	Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales - Material para computadoras, impresoras y copiadoras, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, memorando de requisición y orden de compra, pasivo registrado con póliza de diario número 216, a favor de Corporativo PCSL, S.A. de C.V., por concepto de reparación de impresora HP serie 5000, incluye kit de refacciones, solicita Seguridad Pública, factura 1032; contraviniendo los artículos 15, AL938, 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.
<b>NO CUANTIFICABLES</b>						
	C.I.	Egresos - Falta de documentación de control interno		E-C8	Se observa que en nómina existe personal asignado a un departamento y al momento de su verificación en campo se encuentra en otra área, sin que exista una reasignación.	No presenta desahogo
	C.I.	Egresos - Falta de documentación de control interno		E-L3	En el área de compras, no se tiene un control adecuado de entradas y salidas, por lo que no se puede determinar la existencia que se tiene de materiales en los diferentes departamentos, por lo que se recomienda implementar controles en los que se pueda determinar la existencia por departamento de los diferentes materiales.	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)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Egresos - Falta de documentación de control interno		E-L4	Se observa que el expediente de vehículos esta incompleto, por lo que se recomienda llevar control de los expedientes y los cuales deberán contener toda la documentación que les afecte, como copia de factura de compra, recibos de plaqueo, tenencias, y mantenimientos efectuados y oficio de responsiva del vehículo además de cualquier documento adicional al mismo.	No presenta desahogo
	C.I.	Egresos - Falta de documentación de control interno		E-L5	Se observó que en la asignación de vehículos no se tiene oficio de responsiva. Se sugiere que los vehículos asignados a cada departamento se soporten con su correspondiente oficio de resguardo por empleado o usuario del mismo.	No presenta desahogo
	C.I.	Egresos - Falta de documentación de control interno		E-L6	En la relación proporcionada por control vehicular se observa que varios vehículos no cuentan con el cumplimiento de plaqueo y tenencias, por lo que se recomienda ponerse al corriente en dichas obligaciones.	No presenta desahogo
	C.I.	Egresos - Falta de documentación de control interno		E-L7	En el área de Comunicación Social, se observa que los respaldos digitales anexos a la documentación comprobatoria, no se encuentra la información relativa a la publicidad que se esta pagando. Se recomienda verificar cada disco que entregan los proveedores, para verificar que dichos soportes digitales no se encuentren vacios.	No presenta desahogo
	C.I.	Egresos - Falta de documentación de control interno		E-L8	En el área de Seguridad Pública, se observa que presentan dos o tres facturas por afinación mayor de las unidades AVEO, con la misma fecha de facturación y misma fecha en la orden de servicio. Es necesario llevar un control adecuado mediante bitácoras, de los mantenimientos que se les efectúan a los vehículos de esta Dirección.	No presenta desahogo
	C.I.	Egresos - Falta de documentación de control interno		E-L9	En el área de Seguridad Pública, se observa que en el mes de septiembre, a las unidades Dakota se les compró e instaló la bomba de dirección hidráulica y aceite para dicha refacción. Las facturas tienen fecha del 10 de septiembre de 2014, con los folios A189, A190 y A191. Se requiere aclarar si hubo algún daño o desgaste mecánico que afectara en la misma fecha a las unidades en comento.	No presenta desahogo
		Registro Contable - No se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta, sobre sueldo		RC-C22	Se observa que no se proporciona mensualmente a las autoridades fiscales, la información correspondiente sobre el pago del Impuesto Sobre la Renta, sobre sueldos y salarios de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre, en contravención de los artículos 102 y 113 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	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)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Derivado de la revisión a los rubros de Materiales y Suministros, material para oficina; Servicios Generales, Otros servicios generales y Construcción en Proceso en Bienes de dominio público y propios; Aprovechamientos, donativos. Como resultado de la revisión al rubro de Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Construcción en Proceso en Bienes de Dominio Público, Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales y Transferencias, se verificó que existen errores contables de clasificación o de registro de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, inversiones, asignaciones y obligaciones); en contravención de los artículos 81, fracciones VII y VIII, 86, fracciones II, III y IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 5, 16, 17, 19, 29, 30, 31 y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - Armonización contable		RC-C28	Se verificó que el Municipio no dio cumplimiento a las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en razón de no haber adoptado e implementado el Marco Conceptual, los Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental, el Clasificador por Rubro de Ingresos (CRI), el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), el Clasificador Funcional del Gasto (CFG), la Clasificación Administrativa (CA), la Clasificación Económica (CE), Clasificador Programático (CP), las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos y de los Egresos, los lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes y los lineamientos generales del sistema de Contabilidad Gubernamental Simplificado, contraviniendo los artículos 1, 2, 6, 7, 9, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 33 a 43, 46, 48, 50, 51, 55, 56, 57, y primero transitorio, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No presenta desahogo
		Registro Contable - Registro Contable - Cuentas de balance no depuradas y/o canceladas		RC-L1	De acuerdo al análisis realizado a las cuentas que integran el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014, se determinó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por lo anterior, se recomienda que la Tesorería Municipal, en conjunto con la Contraloría Interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia, con el previo acuerdo de los integrantes del Cabildo, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública muestren cifras reales, en contravención con el artículo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de los Municipios de San Luis Potosí.	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)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - No se acredita la propiedad de los bienes inmuebles		N-C37	Como resultado de la revisión practicada a los bienes propiedad del Ayuntamiento, se verificó que existen inmuebles sin el título de propiedad a nombre del Municipio y/o inscripción en el Registro Público de la Propiedad y del Comercio del Estado; en contravención de los artículos 31, fracción IX, 75, fracción VI, 84, fracción V, 86, fracción VIII, 110 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y 30, párrafo segundo, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - No se formuló el programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios		N-C40	Se verificó que el Ayuntamiento no formuló los programas anuales de adquisiciones, arrendamientos y servicios; en contravención del artículo 15 de la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Inexistencia o desactualización de expedientes de proveedores		N-C44	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de proveedores, se verificó la inexistencia o desactualización de tales expedientes; en contravención del artículo 17 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - No se elaboró el Programa de Obra Pública y los Servicios Relacionados con la misma, ejecutado con fondos de ramo 28, es		N-L2	Se observa que el Ayuntamiento no elaboró los programas de obra pública y los servicios relacionados con la misma, ejecutados con fondos de ramo 28, estatales, federales u otros recursos, en contravención del artículo 16 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 25

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales. - Artículo 29-A del CFF, Fracción I  
6 - Sin documentación de trámite interno - Artículos 15 , 18 y 29 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)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, 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 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. José Cuauhtémoc Ruíz Chávez**  
SUPERVISOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente  
JZZ/CHG/JML/ITR/CRC