

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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------------|-------------|--|---------|-------|--|--|
| EGRESOS | | | | | | |
| 02/01/14 | TR-89910008 | Servicios Personales - Remuneración al Personal de Carácter Permanente - Sueldos | 14,000 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneración al Personal de Carácter Permanente - Sueldos, se verificó que no se presentó la documentación comprobatoria del gasto, toda vez que sólo anexan copia de la póliza contable número 89910008 de fecha 02/01/2014. Pago realizado con transferencia 08, realizada a favor del C. Pedro de Jesús Olvera Vázquez quien a la fecha de la revisión ostentaba el cargo de Secretario General del Ayuntamiento por concepto de sueldo catorcenal del 23 de diciembre de 2013 al 05 de enero 2014. Lo anterior contraviene los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la LGCG; 29 del CFF; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la LASE; 19 y 29 de la LPCyGPM; 81, fracciones V y VIII de la LOML. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 02/01/14 | TR-89910008 | Servicios Personales - Otras Prestaciones Sociales y Económicas - I.S.P.T. y Retenciones 10% | 2,575 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otras Prestaciones Sociales y Económicas - I.S.P.T. y Retenciones 10%, se verificó que no se presentó la documentación comprobatoria del gasto, toda vez que sólo anexan copia de la póliza contable número 89910008 de fecha 02/01/2014. Pago realizado con transferencia 08, realizada a favor del C. Pedro de Jesús Olvera Vázquez quien a la fecha de la revisión ostentaba el cargo de Secretario General del Ayuntamiento por concepto de devolución de I.S.P.T. del sueldo catorcenal del 23 de diciembre 2013 al 5 de enero 2014. Lo anterior contraviene los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la LGCG; 29 del CFF; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la LASE; 19 y 29 de la LPCyGPM; 81, fracciones V y VIII de la LOML. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 07/01/14 | TR-89910025 | Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones | 3,239 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones, se verificó que liquidaron actualización por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de septiembre 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. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |

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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|---|---------|-------|--|--|
| 07/01/14 | TR-89910026 | Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones | 2,362 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones, se verificó que liquidaron actualización por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de octubre 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. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 07/01/14 | TR-89910025 | Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos | 7,842 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos, se verificó que liquidaron recargos por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de septiembre 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. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA ASE: No se desahoga en virtud de que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 07/01/14 | TR-89910026 | Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos | 5,793 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos, se verificó que liquidaron recargos por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de octubre 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. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |

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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|---|---------|-------|---|--|
| 07/01/14 | TR-89910029 | Servicios generales - Otros servicios generales - Multas | 9,009 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Multas, se verificó que liquidaron multas federales impuesta por el 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: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 23/01/14 | PD-115 | Materiales y suministros - Herramientas, refacciones, y accesorios menores - Herramientas menores | 6,270 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Herramientas, refacciones, y accesorios menores - Herramientas menores, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pasivo registrado con póliza de diario número 115, a favor de Carlos Alberto Ramírez Llamas por concepto de mantenimiento vehicular; 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. |
| 24/01/14 | PD-130 | Servicios generales - Servicios de comunicación social y publicidad - Publicaciones sitio web | 6,960 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Servicios de comunicación social y publicidad - Publicaciones sitio web, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pasivo registrado con póliza de diario número 130, a favor de Grupo Empresarial Grivs, S.A. de C.V., por concepto de banner institucional 3.10 x 0.90, factura 1; 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: Presentan póliza de diario número 130 del 24 de enero de 2014, sin anexar el original de la factura 1 expedida por Grupo Empresarial Grivs, S.A. de C.V., no presentan documentación de tramite interno. ASE: No se desahoga. Presentan póliza de diario número 130 del 24 de enero de 2014, sin anexar el original de la factura 1 expedida por Grupo Empresarial Grivs, S.A. de C.V., así como documentación de tramite interno. |

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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|--|---------|-------|--|--|
| 28/01/14 | TR-89910181 | Servicios Personales - Remuneraciones Adicionales y Especiales - Aguinaldo | 35,000 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneraciones Adicionales y Especiales - Aguinaldo, se verificó que no se presentó la documentación comprobatoria del gasto, toda vez que sólo anexan copia de la póliza contable número 89910181 de fecha 28/01/2014. Pago realizado con transferencia 181, realizada a favor del C. Pedro de Jesús Olvera Vázquez quien a la fecha de la revisión ostentaba el cargo de Secretario General del Ayuntamiento por concepto de aguinaldo 2013. Lo anterior contraviene los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la LGCG; 29 del CFF; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la LASE; 19 y 29 de la LPCyGPM; 81, fracciones V y VIII de la LOML. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 28/01/14 | TR-89910181 | Servicios Personales - Otras Prestaciones Sociales y Económicas - I.S.P.T. y Retenciones 10% | 8,129 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otras Prestaciones Sociales y Económicas - I.S.P.T. y Retenciones 10%, se verificó que no se presentó la documentación comprobatoria del gasto, toda vez que sólo anexan copia de la póliza contable número 89910181 de fecha 28/01/2014. Pago realizado con transferencia 181, realizada a favor del C. Pedro de Jesús Olvera Vázquez quien a la fecha de la revisión ostentaba el cargo de Secretario General del Ayuntamiento por concepto de devolución de I.S.P.T. del aguinaldo 2013. Lo anterior contraviene los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la LGCG; 29 del CFF; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la LASE; 19 y 29 de la LPCyGPM; 81, fracciones V y VIII de la LOML. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 31/01/14 | TR-89910210 | Servicios Personales - Remuneración al Personal de Carácter Permanente - Sueldos | 12,600 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneración al Personal de Carácter Permanente - Sueldos, se verificó que no se presentó la documentación comprobatoria del gasto, toda vez que sólo anexan copia de la póliza contable número 89910210 de fecha 31/01/2014. Pago realizado con transferencia 210, realizada a favor del C. Pedro de Jesús Olvera Vázquez quien a la fecha de la revisión ostentaba el cargo de Secretario General del Ayuntamiento por concepto de sueldo catorcenal del 20 de Enero 02 de Febrero 2014. Lo anterior contraviene los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la LGCG; 29 del CFF; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la LASE; 19 y 29 de la LPCyGPM; 81, fracciones V y VIII de la LOML. | 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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|--|---------|-------|---|--|
| 31/01/14 | TR-89910210 | Servicios Personales - Otras Prestaciones Sociales y Económicas - I.S.P.T. y Retenciones 10% | 2,246 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otras Prestaciones Sociales y Económicas - I.S.P.T. y Retenciones 10%, se verificó que no se presentó la documentación comprobatoria del gasto, toda vez que sólo anexan copia de la póliza contable número 89910210 de fecha 31/01/2014. Pago realizado con transferencia 210, realizada a favor del C. Pedro de Jesús Olvera Vázquez quien a la fecha de la revisión ostentaba el cargo de Secretario General del Ayuntamiento por concepto de devolución de I.S.P.T. del sueldo catorcenal del 20 de Enero al 02 de Febrero 2014. Lo anterior contraviene los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la LGCG; 29 del CFF; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la LASE; 19 y 29 de la LPCyGPM; 81, fracciones V y VIII de la LOML. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 31/01/14 | PD-182 | Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales | 2,251 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales - Materiales y accesorios de oficina, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pasivo registrado con póliza de diario número 182, a favor de Patricia Pérez López, por concepto de compra de papelería, factura 160; 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. |
| 17/02/14 | TR-89910325 | Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones | 3,391 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones, se verificó que liquidaron actualización por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina 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. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |

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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|---|---------|-------|--|--|
| 17/02/14 | TR-89910326 | Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones | 5,087 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones, se verificó que liquidaron actualización por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de diciembre 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. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 17/02/14 | TR-89910325 | Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos | 5,290 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos, se verificó que liquidaron recargos por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina 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. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 17/02/14 | TR-89910326 | Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos | 6,516 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones, se verificó que liquidaron actualización por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de diciembre 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. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |

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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|---|---------|-------|---|--|
| 20/02/14 | CH-89911947 | Servicios generales - Otros servicios generales - Multas | 12,754 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Multas, se verificó que liquidaron multas por concepto de permitir que el C. Efraín Pineda Pineda, (elemento policiaco operativo) porte arma de fuego sin la autorización de la Dirección General del Registro Federal de Armas de Fuego y Control de Explosivos, lo cual resulta improcedente al no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 24/02/14 | CH-89911956 | Transferencias - Ayudas Sociales - Ayudas sociales a personas | 1,700 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Transferencias - Ayudas Sociales - Ayudas sociales a personas, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pago realizado con cheque número 1956, expedido a favor de Adela Elizabeth Rodríguez López, por concepto de apoyo para silla de ruedas; 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. |
| 14/03/14 | TR-89910497 | Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones | 1,534 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones, se verificó que liquidaron actualización por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de enero 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: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |

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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|--|---------|-------|---|--|
| 14/03/14 | TR-89910497 | Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos | 6,952 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos, se verificó que liquidaron recargos por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de enero 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: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 01/04/14 | PD-3 | Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales | 435 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales - Materiales y accesorios de oficina, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pasivo registrado con póliza de diario número 3, a favor de Fabiola Geanelli Tovar Martínez, por concepto de cajas de archivo muerto plastificadas tamaño oficio, factura 72; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 01/06/14 | PD-262 | Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales | 3,980 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales - Mat y accesorios de oficina, se verificó que el costo del bien o servicio adquirido por concepto de VAR004, es superior a los de mercado, pago realizado con VAR095 número VAR010, expedido a favor de VAR001 VAR002; contraviniendo los artículos 15 y 18 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 3 cotizaciones por la adquisición de maquina de escribir modelo SG18 Olympia de 18": proveedor 1) Fabiola Geanelli Tovar Martínez \$ 6,190.00; proveedor 2) Patricia Pérez López \$ \$6,786.00 y proveedor 3) System Consumibles \$6,125.00. ASE: No se desahoga en virtud de que ninguna de las cotizaciones consta de la firma del proveedor y que los precios ofertados están fuera del mercado. |
| 03/06/14 | CH-89912284 | Transferencias - Ayudas Sociales - Ayudas sociales a personas | 2,000 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Transferencias - Ayudas Sociales - Ayudas sociales a personas, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pago realizado con cheque número 2284, expedido a favor de José Missael Anguiano Mireles, por concepto de apoyo para gastos médicos; 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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|--|---------|-------|--|--|
| 16/07/14 | TR-89911389 | Servicios generales - Otros servicios generales - Multas | 5,730 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Multas, se verificó que liquidaron multas federales impuesta por el 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: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA ASE: No se desahoga en virtud de que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 07/08/14 | PD-292 | Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación | 6,380 | 7 | 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 el Municipio duplicó afinación mayor, compra de base para batería, bobina y limpieza y ajuste de frenos, para Dodge Dakota modelo 2011 y número de registro 46-117, solicita Seguridad Pública, consignado en la póliza de diario número 292, pasivo de la factura A-174 de fecha 7 de agosto de 2014, del proveedor Francisco Javier Santana Trujillo, en razón de que con fecha 7 de agosto de 2014 y con la póliza de diario número 293, se registro pasivo de la factura A-178, concepto de afinación mayor, compra de base para batería, bobina y limpieza y ajuste de frenos, para Dodge Dakota modelo 2011 y número de registro 46-117, solicita Seguridad Pública; contraviniendo los artículos 56, fracción I, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de San Luis Potosí; 15 y 18 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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|--|---------|-------|--|--|
| 07/08/14 | PD-293 | Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación - Reparació | 4,420 | 7 | 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 el Municipio duplicó afinación mayor, compra de base para batería, bobina y limpieza y ajuste de frenos, para Dodge Dakota modelo 2011 y número de registro 46-117, solicita Seguridad Pública, consignado en la póliza de diario número 293, pasivo de la factura A-178 de fecha 7 de agosto de 2014, del proveedor Francisco Javier Santana Trujillo, en razón de que con fecha 7 de agosto de 2014 y con la póliza de diario número 292, se registro pasivo de la factura A-174, concepto de afinación mayor, compra de base para batería, bobina y limpieza y ajuste de frenos, para Dodge Dakota modelo 2011 y número de registro 46-117, solicita Seguridad Pública; contraviniendo los artículos 56, fracción I, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de San Luis Potosí; 15 y 18 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. |
| 18/09/14 | PD-183 | Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación | 3,132 | 7 | 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 no se justificó el pasivo registrado en póliza de diario número 183, a favor de J. Jaime Aguilar López, por concepto de compra e instalación de filtros de aceite, aire, gasolina, bujías, limpiaparabrisas, alineación y balanceo, etc., para automóvil Jetta placas VEY-89-111, utilizado en el departamento de Obras Públicas, en razón de que dicho automóvil no pertenece a la flota vehicular del Municipio y no se presenta contrato de comodato celebrado entre el propietario y el Municipio; contraviniendo los artículos 15 y 18 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; y 33, segundo párrafo, de la Ley de los Trabajadores al Servicio de las Instituciones Públicas del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 26/09/14 | TR-89911879 | Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones | 856 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones, se verificó que liquidaron actualización por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de marzo 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: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |

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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|---|---------|-------|--|--|
| 26/09/14 | TR-89911880 | Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones | 1,471 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones, se verificó que liquidaron actualización por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de abril 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: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 26/09/14 | TR-89911879 | Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos | 19,411 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos, se verificó que liquidaron recargos por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de marzo 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: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 26/09/14 | TR-89911880 | Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos | 17,043 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos, se verificó que liquidaron recargos por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de abril 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: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |

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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|---|---------|-------|--|--|
| 13/10/14 | TR-85620065 | Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones | 4,073 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones, se verificó que liquidaron actualización por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de mayo 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: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 13/10/14 | TR-85620065 | Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos | 14,913 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos, se verificó que liquidaron recargos por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de mayo 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. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 13/10/14 | TR-85620066 | Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones | 3,243 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones, se verificó que liquidaron actualización por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de junio 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: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |

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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|--------------|---|---------|-------|--|--|
| 13/10/14 | TR-85620066 | Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos | 10,290 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos, se verificó que liquidaron recargos por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de junio 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. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 22/10/14 | CH-85620038 | Servicios Personales - Remuneración al Personal de Carácter Permanente - Dietas | 360 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneración al Personal de Carácter Permanente - Dietas, se verificó el pago de remuneraciones a los integrantes del cabildo que contravienen la normativa correspondiente, en virtud de que exceden a lo establecido por el tabulador de remuneraciones publicado por el Municipio en su presupuesto de Egresos para el año 2014. Pago realizado con el cheque 0038 de fecha 22/10/2014 a favor del C. Erika Irazema Briones Pérez, por concepto de compensación y devolución del ISR de compensación. Lo anterior contraviene lo dispuesto por los artículos 31 inciso b) fracción IX 2º y 3er. Párrafo de la LOML; y 27 de la LPCyGPM. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 22/10/14 | CH-856200039 | Servicios Personales - Remuneración al Personal de Carácter Permanente - Dietas | 1,440 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneración al Personal de Carácter Permanente - Dietas, se verificó el pago de remuneraciones a los integrantes del cabildo que contravienen la normativa correspondiente, en virtud de que exceden a lo establecido por el tabulador de remuneraciones publicado por el Municipio en su presupuesto de Egresos para el año 2014. Pago realizado con el cheque 0039 de fecha 22/10/2014 a favor del C. María Alicia Martínez Rodríguez, por concepto de compensación y devolución del ISR de compensación. Lo anterior contraviene lo dispuesto por los artículos 31 inciso b) fracción IX 2º y 3er. Párrafo de la LOML; y 27 de la LPCyGPM. | 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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|---|---------|-------|--|--|
| 10/11/14 | CH-89912653 | Servicios Personales - Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 8,000 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Prestaciones Sociales y Económicas - Servicio Funerario, se verificó que no se presentó la documentación comprobatoria del gasto, toda vez que sólo anexan copia de la póliza de cheque número 89912653 de fecha 10/11/2014. Pago realizado con el cheque 2653 de fecha 10/11/2014, expedido a favor del C. David Miranda Rodríguez por concepto de Servicio Funerario. Lo anterior contraviene 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. |
| 12/11/14 | TR-85620260 | Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones | 4,188 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones, se verificó que liquidaron actualización por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de julio 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: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 12/11/14 | TR-85620260 | Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos | 10,580 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos, se verificó que liquidaron recargos por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de julio 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. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |

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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|--|---------|-------|--|--|
| 12/11/14 | TR-85620261 | Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones | 4,006 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Actualizaciones, se verificó que liquidaron actualización por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de agosto 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: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 12/11/14 | TR-85620261 | Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos | 9,143 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales - Recargos, se verificó que liquidaron recargos por concepto de pago extemporáneo del 2% del impuesto sobre nómina del mes de agosto 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. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio MSGS/T/1085/2015, de fecha 12 de mayo de 2015, y aclaran que "dicho rubro se encuentra dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014, en el rubro (PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES) RUBRO QUE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD CONTEMPLA, cabe hacer mención que los pagos no se realizaron en tiempo y forma toda vez que no se contaba con el recurso suficiente para cubrir las contribuciones y obligaciones del H. Ayuntamiento como lo son SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES de forma simultanea. ASE: No se desahoga en virtud de que el pago de contribuciones tienen una fecha límite de vencimiento, del cual el ente auditable debe de tener conocimiento a fin de cumplir con sus obligaciones fiscales en tiempo y forma. |
| 28/11/14 | TR-85620387 | Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales | 1,404 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales - Material y accesorios de oficina, se verificó que no presentaron la póliza y documentación comprobatoria del pago realizado con póliza de egresos número 85620387, expedido a favor de Fabiola Geanelli Tovar Martínez, por concepto de pago factura 250 2 material para Catastro; 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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|--|---------|-------|---|--|
| 28/11/14 | TR-85620387 | Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales | 847 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales - Material y accesorios de oficina, se verificó que no presentaron la póliza y documentación comprobatoria del pago realizado con póliza de egresos número 85620387, expedido a favor de Fabiola Geanelli Tovar Martínez, por concepto de pago factura 247 material para Tesorería; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 01/12/14 | PD-474 | Materiales y suministros - Materiales y artículos de construcción y de reparación - Otros materiales | 29,000 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materiales y artículos de construcción y de reparación - Otros materiales y artículos de construcción y reparación, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pasivo registrado con póliza de diario número 474, a favor del empleado J. Guadalupe Torres Sánchez, por concepto de compra de materiales para los Gómez; 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 presentan desahogo. ASE: |
| 01/12/14 | PD-208 | Servicios generales - Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios | 35,370 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios , se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pasivo registrado con póliza de diario número 208, a favor de Karim Barrera Islas, por concepto de honorarios a notario publico por permuta; 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 presentan desahogo. ASE: |

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: 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-235 | Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación - Oficinas | 5,626 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación - Oficinas, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pasivo registrado con póliza de diario número 235, a favor de Jonatán Campos Cortez, por concepto de cambio e instalación de cableado telefónico Tesorería, factura 72; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 01/12/14 | PD-470 | Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación | 18,977 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación - Mobiliario, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pasivo registrado con póliza de diario número 470, a favor del empleado José Gabino Manzo Castrejón, por concepto de servicio de esmerilado Obras Publicas; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 01/12/14 | PD-207 | Servicios generales - Servicios de comunicación social y publicidad - Avisos varios | 98,600 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Servicios de comunicación social y publicidad - Avisos varios, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pasivo registrado con póliza de diario número 207, a favor de Roberto Salvador Sánchez Flores, por concepto de filmación de cortometraje para el Informe de Gobierno; 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 presentan desahogo. ASE: |

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: 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-234 | Servicios generales - Servicios oficiales - Sociales | 17,400 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Servicios oficiales - Sociales, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pasivo registrado con póliza de diario número 234, a favor de Constructora y Comercializadora Kamixo, S.A. de C.V., por concepto de renta de mobiliario eventos especiales, factura 700; 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 presentan desahogo. ASE: |
| 01/12/14 | PD-579 | Materiales y suministros - Alimentos y utensilios - Productos alimenticios para personas | 28,811 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Alimentos y utensilios - Productos alimenticios para personas, se verificó que no presentaron la póliza y documentación comprobatoria del pasivo registrado con póliza de diario número 579, a favor de Eloy Gómez Mendoza, por concepto de comidas del 10 al 16 de marzo de 2014, factura 75; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 01/12/14 | PD-497 | Transferencias - Ayudas sociales - Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro | 35,000 | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Transferencias - Ayudas sociales - Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro, se verificó que no presentaron la póliza y documentación comprobatoria del pago realizado con póliza de diario número 497, por concepto de apoyo para evento de autos, Secretaría; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |

TOTAL POR DESAHOGAR 567,629

| | | | |
|----------|----------|----------------|----------------|
| RESUMEN: | BALANCE | INGRESOS | EGRESOS |
| 1 | - | - | 373,201 |
| 7 | - | - | 194,428 |
| TOTAL | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>567,629</u> |
| | | <u>567,629</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.
7 - Erogaciones improcedentes. - Artículos 15 y 18 LPCyGPM.

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: SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.

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

SIGLAS:

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

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. MAYO 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