

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

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
06/05/14	TR-85020017	Bienes muebles - Mobiliario y equipo de administración - Guillotina modelo 1038	10,000			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Bienes muebles - Mobiliario y equipo de administración - Guillotina modelo 1038, se verificó que el costo del bien o servicio adquirido por concepto de adquisición de guillotina uso rudo modelo 1038, Ideal, es superior a los de mercado, pago realizado con póliza de egresos 85020017, expedido a favor de Fabiola Geanelli Tovar Martínez; contraviniendo los artículos 15 y 18 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. INFRAESTRUCTURA 2014.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: En descargo de esta observación anexan cotización expedida con fecha 2 de abril de 2014, por Mónica Juana Carolina Robledo Carrizales, en la cual se oferta la guillotina en \$ 15,370.00. Se compró al proveedor Fabiola Geanelli Tovar Martínez, en virtud de que ofertó un precio de \$ 14,454.00. ASE: No se desahoga en virtud de que los precios ofertados están fuera del precio de mercado.
12/11/14	TR-59020241	Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación		6,587		1	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 presentaron la póliza y documentación comprobatoria del pago realizado con póliza de egresos número 59020241, expedido a favor de Carlos Alberto Ramírez Llamas, por concepto de pago factura 32 mantenimiento camioneta Forta 2014; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
17/12/14	HABITAT TR-16740028	Transferencias - Ayudas sociales - Ayudas sociales a personas			30,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Transferencias - Ayudas sociales - Ayudas sociales a personas, se verificó que no presentaron la póliza y documentación comprobatoria del pago realizado con póliza de egresos número 16740028, expedido a favor de María Andrea López Sánchez, por concepto de pago factura 45 material para equipo de cómputo CDC Rivas Guillén Norte Hábitat 2014; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.

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

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
17/12/14	HABITAT TR-16740028	Transferencias - Ayudas sociales - Ayudas sociales a personas			3,079	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Transferencias - Ayudas sociales - Ayudas sociales a personas, se verificó que no presentaron la póliza y documentación comprobatoria del pago realizado con póliza de egresos número 16740028, expedido a favor de María Andrea López Sánchez, por concepto de pago factura 45 material para equipo de computo CDC Las Flores 2014; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
31/12/14	Varios	Préstamos o trasposos con recursos del Ramo 33 a otros fondos no recuperados.	268,532			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de bancos, se verificó que el Municipio traspasó recursos del Fondo de Infraestructura 2014 cuenta bancaria número 194888502, al Fondo de Fortalecimiento cuenta bancaria número 194885902, no reintegrando al 31 de diciembre de 2014 un importe de \$20,650,000; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan reintegros de Fortalecimiento a Infraestructura 2014, cuenta bancaria 0194888502, así como pagos a contratistas en los meses de enero a abril de 2015, por un importe de \$ 20,381,468. ASE: No se desahoga el importe de \$268,532 en virtud de que no presentan evidencia del reembolso y su posterior aplicación.
31/12/14	Varios	Préstamos o trasposos con recursos del Ramo 33 a otros fondos no recuperados.	2,790,000			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de bancos, se verificó que el Municipio traspasó recursos del Fondo de Infraestructura 2014 cuenta bancaria número 194888502, al Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples cuenta bancaria número 193881776, no reintegrando al 31 de diciembre de 2014 un importe de \$2,790,000; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
TOTAL POR DESAHOGAR			3,068,532	6,587	33,079			

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	-	-	39,666
7	-	-	3,068,532
TOTAL	0	0	3,108,198
		3,108,198	

**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 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

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

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

**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"