

**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: LAGUNILLAS, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>BALANCE</b>						
20/12/14	1104	Circulante - Bancos	6,536	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Bancos, se verificó que no presentaron documentación comprobatoria y justificatoria del pago realizado con el cheque número 1104, a favor de cuenta bancaria del Municipio número 206701738 del FISM 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: Se presenta escrito de Tesorería describiendo la situación. ASE: No se desahoga. Indican que se presenta escrito de Tesorería describiendo la situación, no anexan el escrito de referencia.
20/12/14	1105	Circulante - Bancos	2,935	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Bancos, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria y justificatoria del pago realizado con el cheque número 1105, a favor de cuenta bancaria del Municipio número 206701747 del FAFM; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta escrito de Tesorería describiendo la situación. ASE: No se desahoga. Indican que se presenta escrito de Terorería describiendo la situación; no se localizó el escrito al que hacen referencia.
<b>EGRESOS</b>						
15/02/14	729	Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	8,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio, Honoararios, se verificó que no presentaron la póliza y documentación comprobatoria del pago realizado con cheque número 729, sin evidencia del beneficiario, por concepto de juicio en contra del Ayuntamiento; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta un informe de actividades así como los documentos emitidos por el abogado y el expediente en sí. ASE: Anexan informe de actividades del abogado, que consiste en asesoría jurídica contra el amparo 38/2012 promovido por Juan de Dios Castilla Gómez, por obras públicas construidas en su propiedad. También presentan copia simple del expediente. No se desahoga por no anexar la póliza cheque y comprobante fiscal.
27/02/14	Referenciado	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	117,450	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que no presentaron la póliza y documentación comprobatoria del pago realizado con 34 movimientos Electrónicos referenciados, según estado de cuenta bancario, sin que se indique el beneficiario; 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: LAGUNILLAS, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
18/11/14	TE	SG - Otros Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	16,413	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con la transferencia número 547899532214, expedido a favor del SAT, sin indicar el concepto; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta copia de la transferencia, así como la documentación requerida del pago, donde no es multa sino pago misceláneo como resolución del SAT que es considerado como crédito aplicado pero en el sistema no encontramos una partida específica para su captura. ASE: No se desahoga. Anexan reporte de transferencia electrónica al SAT y formato de pago de contribuciones federales por el crédito fiscal 528219. Falta entregar el requerimiento de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en donde se indica los conceptos que integran el crédito fiscal.
28/11/14	TE	SG - Otros Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	15,850	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con la transferencia número 55703433214, expedido a favor del SAT sin indicar el concepto; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta copia de la transferencia, así como la documentación requerida del pago, donde no es multa sino pago misceláneo como resolución del SAT que es considerado como crédito aplicado pero en el sistema no encontramos una partida específica para su captura. ASE: No se desahoga. Pasa de clave 1 a clave 7. Anexan reporte de transferencia electrónica al SAT y formato de pago de contribuciones federales por el crédito fiscal 528224. Falta entregar el requerimiento de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en donde se indica los conceptos que integran el crédito fiscal.
28/11/14	TE	SG - Otros Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	16,102	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con la transferencia número 557034433214, expedido a favor del SAT sin indicar el concepto; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta copia de la transferencia, así como la documentación requerida del pago, donde no es multa sino pago misceláneo como resolución del SAT que es considerado como crédito aplicado pero en el sistema no encontramos una partida específica para su captura. ASE: No se desahoga. Pasa de clave 1 a clave 7. Anexan reporte de transferencia electrónica al SAT y formato de pago de contribuciones federales por el crédito fiscal 528222. Falta entregar el requerimiento de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en donde se indica los conceptos que integran el crédito fiscal.

TOTAL POR DESAHOGAR                      183,286

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	9,471	-	125,450
7	-	-	48,365
TOTAL	<u>9,471</u>	<u>0</u>	<u>173,815</u>
		<u>183,286</u>	

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**BALANCE**

1 - Sin comprobantes - Artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la 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.

**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: LAGUNILLAS, S.L.P.**

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

**EGRESOS**

1 - Sin comprobantes - Artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

**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 15, 2015  
 A T E N T A M E N T E

\_\_\_\_\_  
**C.P.C. JOSÉ DE JESÚS MARTÍNEZ LOREDO**  
**AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**

\_\_\_\_\_  
**C.P. Ericka De Avila Kemper**  
**SUPERVISOR**

\_\_\_\_\_  
**C.P. Arturo Bermudez Lara**  
**AUDITOR**

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"