

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>EGRESOS</b>						
07/11/14	1053	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte se verificó que no indican el vehículo que se reparó, pago realizado con el cheque número 1053, expedido a favor de Proveedor Francisco Javier Santana Trujillo, por concepto de reparación de suspensión; contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta factura así como solicitud de la misma ASE: No se desahoga por no haber anexado la documentación señalada.
02/07/14	915	Ayudas Sociales a Instituciones Sin Fines de Lucro - Ayudas Sociales a Instituciones Sin Fines		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro, se verificó que no presentan el recibo que justifique el apoyo otorgado a Gregorio Gómez Leal, encargado de TELECOM en la cabecera municipal, pago realizado con cheque número 915, expedido a favor del beneficiario, por concepto de viáticos; contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 15,18,19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: Se presenta solicitud y póliza de cheque firmada por el beneficiario. ASE: La firma de la póliza no corresponde a la identificación del IFE y la solicitud. Presentar copia del cheque, certificado por la institución bancaria. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
15/09/14	994	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina - Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales, útiles y equipos menores de oficina, se verificó que no presentan el recibo que justifique el apoyo otorgado a los estudiantes el Municipio, pago realizado con cheque 994, expedido a favor de Sergio Gama Dufour, por concepto de parcialidad en la compra de paquetes escolares; contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 15,18,19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No se presenta documentación comprobatoria puesto que es anticipo y esta se encuentra en la finiquitación de la factura en el mes de diciembre. ASE: No anexan la documentación solicitada, motivo de la recomendación. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
26/09/14	1009	SG - Servicios Oficiales - Gastos de Orden Social y Cultural		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de orden social y cultural, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, la evidencia documental de los artículos adquiridos, pago realizado con cheque número 1009, expedido a favor de Roque Tagle Ávila, por concepto de parcialidad por la compra de de 1,150 playeras para los asistentes al Segundo Informe de Gobierno; contraviniendo los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: Se presentan fotografías donde a los asistentes se les entregaron playeras. ASE: Anexan 2 fotografías de una mesa en donde 3 personas entregan playeras blancas con logotipo verde. En la gráfica no se puede apreciar que hayan sido entregadas 1,150 playeras en el segundo informe de gobierno. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
27/12/14	1110	SG - Servicios Oficiales - Gastos de Orden Social y Cultural		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, las ordenes de compra y evidencia del servicio, pago realizado con el cheque número 1110, expedido a favor de Mario Pérez Mata, por concepto de renta de sillas y mesas durante el ejercicio 2014; contraviniendo los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa solicitudes y fotografías. ASE: Presentan documentos de trámite interno, solicitando el servicio por parte del encargado del departamento y autorizado por el Presidente Municipal; No se desahogo: no se recibieron las fotografías a que hacen referencia.
20/06/14	897	TR - Ayudas Sociales - Ayudas Sociales a Personas		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Ayudas Sociales a Personas, se verificó que no presentan el recibo que justifique el apoyo otorgado al beneficiario Ma. Asunción Hernández de la comunidad Pinihuán, pago realizado con cheque número 897, expedido a favor de José Edgar Lara Oviedo, por concepto de gastos funerarios; contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 15,18,19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
05/12/14	1082	SG - Servicios de Traslado y Viáticos - Viáticos en el País		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Viáticos en el País, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el oficio de comisión, pago realizado con el cheque número 1082, expedido a favor de Ivette Noraly Colunga Barbosa, por concepto de reposición de fondo fijo; contraviniendo los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
<b>NO CUANTIFICABLES</b>						
	C.I.	Ingresos - Ingresos no depositados oportunamente		I-C21	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, se verificó que los ingresos recaudados no se depositaron oportunamente a las cuentas bancarias a nombre del Municipio, en razón de que los depósitos se efectuaron durante los últimos días de cada mes; en contravención de los artículos 70, fracción XIII, 81, fracciones, III y IV, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y 8 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga. Indican que los depósitos se realizan al final del mes debido a la lejanía con la institución financiera que son más de 70 kilómetros.
		Egresos - Inversión Capitalizable		E-L7	Derivado de la revisión se observó que el Municipio no realizó el ajuste a cuentas de inversión pública no capitalizable.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - Cuentas bancarias no registradas contablemente		RC-C17	Como resultado de la confirmación de saldos solicitada a la Institución Bancaria Santander, SA, por conducto del Municipio de Lagunillas, S.L.P., se verificó que el Municipio omitió reportar y registrar contablemente la cuentas bancaria siguientes: 65-50455243-3, la cual solo presentan un reporte del banco sin reflejar saldo, aclarar la situación y el saldo bancario al 31 de diciembre de 2014; en contravención de los artículos 81, fracciones VII y VIII, 86, fracciones II, III y IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 5, 16, 17, 19, 29, 30, 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 39, párrafo quinto, y 42, BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - Conciliaciones bancarias mal elaboradas		RC-C21	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que se elaboró de forma incorrecta la conciliación bancaria de la cuenta número 836327469 de BANORTE, de fondos municipales, del periodo febrero 2014; contraviniendo los artículos 81, fracciones VII y VIII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 19, 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios de San Luis Potosí, 39, párrafo quinto, y 42, BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga. Responden que se corrige el error en la conciliación del mes de febrero, la cual no se anexa.
		Registro Contable - Se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta		RC-C22	Como resultado de la revisión practicada a los rubros de Servicios Personales y Cuentas por Pagar, se verificó que el Municipio de Lagunillas, S.L.P., no efectuó la retención y no enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el Impuesto Sobre la Renta por salarios, remuneraciones y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores del Municipio; en contravención de los artículos 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No se desahoga, el Municipio señalan que mediante convenio con el Servicio de Administración Tributaria, él se encargará de cumplir con las obligaciones fiscales, sin embargo a la fecha no ha realizado los pagos correspondientes ni presentado el convenio.
	C.I.	Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Como resultado de la revisión al rubro de egresos, se verificó que existen errores contables de clasificación en la cuenta de dieta extraordinaria a integrantes del Cabildo ya que fue contabilizada como gratificación de fin de año; en contravención de los artículos 81, fracciones VII y VIII, 86, fracciones II, III y IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 5, 16, 17, 19, 29, 30, 31, y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - Armonización contable		RC-C28	Se verificó que el Municipio no dio cumplimiento a las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en razón de no haber adoptado e implementado el Marco Conceptual, los Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental, el Clasificador por Rubro de Ingresos (CRI), el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), el Clasificador Funcional del Gasto (CFG), la Clasificación Administrativa (CA), la Clasificación Económica (CE), Clasificador Programático (CP), las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos y de los Egresos, los lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes y los lineamientos generales del sistema de Contabilidad Gubernamental Simplificado, contraviniendo los artículos 1, 2, 6, 7, 9, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 33 a 43, 46, 48, 50, 51, 55, 56, 57, y primero transitorio, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No se desahoga, indican que el Municipio sigue en proceso de mejoras a la implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, sin embargo ha implementado de manera parcial los acuerdos emitidos por el CONAC.

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Presupuesto de Egreso - Se ejercen recursos por una cantidad mayor a la aprobada o en programas no autorizados		PE-C11	Como resultado del comparativo realizado entre el Presupuesto de Egresos autorizado por \$19,399,130, modificado a \$22,253,174.87 y el gasto ejercido al 31 de diciembre de 2014 por \$23,098,912, se observa que ejercieron recursos por una cantidad mayor a la aprobada o en programas no autorizados por el Ayuntamiento; en contravención de los artículos 75, fracción III, 81, fracción II, 86, fracción II, 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.	No presenta desahogo
	C.I.	Presupuesto de Egreso - Tabulador de remuneraciones no elaborado, aprobado o publicado		PE-C12	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Servicios Personales, se verificó que el Ayuntamiento no publicó en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos, el Tabulador de Remuneraciones de sus Servidores Públicos; en contravención de los artículos 27 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 17, 18, 19, 20, 21, 22 y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones.	No presenta desahogo
	C.I.	Presupuesto de Egreso - Se publicó fuera de periodo el Presupuesto de Egresos		PE-C13	Se verificó que el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014, fue publicado en el Periódico Oficial del Estado en fecha 08 de abril de 2014; contraviniendo el artículo 115, párrafo segundo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que establece: Aprobado el presupuesto municipal de egresos por el Cabildo, se dispondrá por el Presidente Municipal su publicación en el Periódico Oficial del Estado, a más tardar el quince de enero de cada ejercicio anual.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - El órgano de control interno del ayuntamiento no presentó Dictamen		N-C26	Se verificó que el contralor interno del Ayuntamiento omitió presentar el dictamen de los estados financieros de la Tesorería Municipal correspondientes a los meses de marzo, abril, mayo y junio de 2014; en contravención de los artículos 86, fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y 43 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, responden que el departamento de Tesorería desconoce si el Contralor Interno presentó los dictámenes mencionados.
	C.I.	Normatividad - Registro Patrimonial monumentos arqueológicos, artísticos e históricos		N-C29	Como resultado de la revisión practicada a los bienes propiedad del Ayuntamiento, se observó que no se elaboró un registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes muebles e inmuebles bajo su custodia que, por su naturaleza, sean inalienables e imprescriptibles, como lo son los monumentos arqueológicos, artísticos e históricos; en contravención del artículo 25 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No se desahoga, responden que el departamento de Tesorería desconoce la clasificación de los bienes, ya que el inventario de bienes muebles y bienes inmuebles es elaborado por el Contralor Interno.

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Normatividad - Control Interno		N-L1	Se aplicó cuestionario de control interno al Municipio, realizando una evaluación a las respuestas del mismo, en razón de lo expuesto, arrojó un promedio general de 0 puntos de un total de 100, por lo que se considera que la entidad fiscalizada se ubica en un nivel bajo, ya que las acciones realizadas para la implementación de un sistema de control interno no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión.	No presenta desahogo
		Normatividad - No se presentó la nómina timbrada por parte del SAT de los trabajadores		N-L2	Se verificó que el Municipio no ha cumplido con el requisito de timbrar nómina ante el SAT por cada trabajador del ayuntamiento (art. 99 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, artículo 29 del CFF, regla 1.2.7.5.3, de la Resolución Miscelánea Federal para el ejercicio 2014).	No presenta desahogo

NÚMERO DE OBSERVACIONES 21

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

5 - No indican el destino del gasto - Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

6 - Sin documentación de trámite interno - Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 15,18,19 y 29 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

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

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

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. MAYO 15, 2015  
A T E N T A M E N T E

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

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

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

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente  
JZZ/CHG/JML/ITR/EAK/ABL