

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: LAGUNILLAS, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | PROGRAMA - OBRA/ACCION | IMPORTE | | | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|----------|--|---------|-------------|-------|-------|---|---|
| | | | FISM | FORTAMUN-DF | OTROS | | | |
| EGRESOS | | | | | | | | |
| 14/07/14 | 8 | Aportación Municipal al programa de electrificación rural 2014 | 368,069 | | | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Aportación municipal al programa de electrificación rural 2014, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar sólo póliza cheque y ficha del depósito, pago realizado con el cheque número 8, expedido a favor de Comisión Federal de Electricidad, por concepto de aportación municipal. 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. Además que no se entrega informe relacionado con la cláusula séptima del acuerdo de asignación de recursos celebrado entre la SEDESORE y el Municipio. | RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. |
| 17/12/14 | T.E. 493 | Prevención de enfermedades, dotación de agua | 20,000 | | | 7, 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Prevención de enfermedades, dotación de agua, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con la transferencia número 493, expedido a favor de Proveedor Roque Tagle Ávila por concepto de Adaptación de vehículo; 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; además que el concepto no se contempla en el catálogo de obras y acciones del FAIS considerándose improcedente en razón a lo establecido en el los lineamientos generales para la operación del fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Decreto 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 numeral 2.3 inciso B fracción II . | 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: LAGUNILLAS, S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | PROGRAMA - OBRA/ACCION | IMPORTE | | | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|------------------|---|---------|-------------|-------|-------|---|---|
| | | | FISM | FORTAMUN-DF | OTROS | | | |
| 20/12/14 | T.E. 570, Ch. 39 | Prevención de enfermedades, dotación de agua purificada | 304,488 | | | 7, 13 | Como resultado de la revisión practicada al expediente del programa de prevención de enfermedades, dotación de agua purificada, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato, pago realizado con la T.E. 570 y cheque número 39, expedidos a favor de Proveedor Equipos y Serv de Tratamientos de Agua del Centro, por concepto de Adquisición e instalación de planta purificadora; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí, además que el concepto no se contempla en el catálogo de obras y acciones del FAIS considerándose improcedente en razón a lo establecido en el los lineamientos generales para la operación del fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Decreto 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 numeral 2.3 inciso B fracción II . | RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. |
| 31/12/14 | 44, 45 y 47 | Construcción de piso firme 2014 | 600,366 | | | 1 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Construcción de piso firme 2014, se verificó que no presentaron el expediente unitario que contenga la documentación comprobatoria y técnica que justifique el gasto; pago realizado con los cheques número 44, 45 y 47, expedidos a favor de Proveedor Construcciones Haidé S.A. de C.V. por concepto de anticipo y 2 estimaciones; 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 1,292,923 0 0

| | | | |
|----------|---------|-----------|-----------|
| RESUMEN: | BALANCE | INGRESOS | EGRESOS |
| 1 | - | - | 968,435 |
| 7 | - | - | 324,488 |
| TOTAL | 0 | 0 | 1,292,923 |
| | | 1,292,923 | |

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

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 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 45 y 87 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios 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 |

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: LAGUNILLAS, S.L.P.

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

| | |
|---------|---|
| 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"

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