

**Ente fiscalizado:** Municipio de Santo Domingo, S.L.P.

**Fondo:** Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

**Número de auditoría:** AEFMOD-36-FIN-2020

**Tipo de auditoría:** Financiera y de Cumplimiento

## I. Criterios de selección

Los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., del ejercicio 2020, relativos a la revisión del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se llevaron a cabo acorde a lo previsto por el artículo 116, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de revisión y fiscalización; y en apego a los artículos 53 y 54 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí; así como los artículos 1, 2, 3, 4, fracciones I, II, VIII, IX, X y XV; 6, 15, 16 fracciones I, VI, VII, VIII, XII, XXV, XXVI, y XXIX; 18 y 22 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí.

En tal sentido, esta auditoría se seleccionó con base en criterios cualitativos y cuantitativos que guardan congruencia con las facultades y atribuciones establecidas en el marco normativo de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y conforme a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la Institución, así como en el Programa Anual de Auditorías 2021.

## **II. Objetivo**

Verificar que la información financiera de la Cuenta Pública 2020, se elaboró de conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y demás normativa aplicable.

## **III. Alcance**

El alcance de la auditoría fue de carácter integral y esta se llevó a cabo con base en pruebas selectivas suficientes que permitieron valorar el objeto y materia de la auditoría, con apego a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización; en este sentido, comprende la revisión del cumplimiento del marco legal que regula la emisión de la información financiera gubernamental, por parte de la Entidad Fiscalizada.

## **IV. Seguimiento**

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe individual de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 38 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada, podrán confirmarse, solventarse, aclararse o modificarse.

## V. Procedimientos y resultados

### Revisión del cumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Normas del Consejo Nacional de Armonización Contable

#### Análisis de la Información Financiera de la Cuenta Pública 2020

##### Información Contable

##### Estado de Actividades

1. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado de Actividades.
2. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Actividades corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.
3. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el Estado de Actividades no comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, ni fue comparado el ejercicio 2020 con el 2019.

##### Aclaraciones y justificaciones

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 3, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno en el que se manifestó haber existido un error al momento de guardar el Estado de Actividades, el cual se presentó en la Cuenta Pública 2020, además anexó el Estado de Actividades generado el 06 de agosto de 2021 en el que se muestra el comparativo del ejercicio 2020 con el 2019.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 3, ya que el Estado de Actividades presentado en Cuenta Pública no comprendió el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020 y no fue comparado con el ejercicio 2019.

#### AEFMOD-36-FIN-2020-04-001 **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar en su Cuenta Pública la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

4. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de las cuentas del Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2020, coinciden con los saldos contenidos a la misma fecha en la Balanza de Comprobación.

5. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos determinados en el Estado de Actividades en la fila y columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) del período 2019, no son los mismos a los mostrados en el Estado de Situación Financiera en la fila y columna del mismo nombre y períodos correspondientes.

#### Aclaraciones y justificaciones

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 5, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno, en el que manifestó no existir diferencia entre el Estado de Actividades y Estado de Situación Financiera, además presentó estos Estados, generados el 16 de agosto de 2021.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 5, ya que los Estados Financieros no corresponden a los presentados en Cuenta Pública.

Monto de las diferencias determinadas en la cuenta de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) al 31 de diciembre de 2019, entre el Estado de Actividades y el Estado de Situación Financiera	
Estado Financiero	2019
Estado de Actividades	0.00
Estado de Situación Financiera	3,148,943.57
Diferencia	-3,148,943.57

#### AEFMOD-36-FIN-2020-04-002 **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar en su Cuenta Pública la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

6. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos determinados en el Estado de Actividades en la fila y columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de los períodos 2020 y 2019, son los mismos a los mostrados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila y columna del mismo nombre y períodos correspondientes.

#### **Estado de Situación Financiera**

7. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado de Situación Financiera.

**8.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Situación Financiera corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, comparando el ejercicio 2020 con el 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**9.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de las cuentas del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, coinciden con los saldos contenidos a la misma fecha en la Balanza de Comprobación.

**10.** Con la revisión del Estado de Situación Financiera que integra la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el Total del Activo es igual al Total del Pasivo más el Total de la Hacienda Pública/Patrimonio.

**11.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de cada uno de los rubros del activo son los mismos que los mostrados en el Estado Analítico del Activo.

**12.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos del Estado de Situación Financiera en la partida de deuda pública a corto y largo plazo, coinciden con los mostrados en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

### **Estado de Variación en la Hacienda Pública**

**13.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado de Variación en la Hacienda Pública.

**14.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, comparando el ejercicio 2020 con el 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**15.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las cifras de los saldos del periodo anterior (2019) y de las variaciones del periodo actual (2020), de cada uno de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio del Estado de Variación en la Hacienda Pública, coinciden con las reveladas en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

**16.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido se consideró en el periodo anterior (ejercicio 2019) los saldos, y en el periodo actual (ejercicio 2020) las variaciones, de los rubros "Aportaciones", "Donaciones de Capital" y "Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio".

**17.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores se consideró en el periodo anterior (ejercicio 2019) los saldos de los rubros "Resultados de Ejercicios Anteriores", "Revalúos", "Reservas" y "Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores", y en el periodo actual (ejercicio 2020) la variación del rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores.

**18.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio se consideró en el periodo anterior (ejercicio 2019) el saldo del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), y en el periodo actual (ejercicio 2020) las variaciones de los rubros "Revalúos", "Reservas" y "Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores", asimismo se incorporó el saldo con la naturaleza contraria del rubro "Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)" del periodo anterior (ejercicio 2019).

**19.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio se consideró en el periodo anterior (ejercicio 2019) los saldos, y en el periodo actual (ejercicio 2020) las variaciones, de los rubros "Resultado por Posición Monetaria" y "Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios".

**20.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Total se sumaron las cifras por fila, asimismo que coinciden las cifras de "Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2019" y "Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2020", con el "Total Hacienda Pública/Patrimonio" de los periodos 2019 y 2020 del Estado de Situación Financiera.

### **Estado de Cambios en la Situación Financiera**

**21.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Cambios en la Situación Financiera.

**22.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**23.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las variaciones negativas de los rubros del activo del Estado de Situación Financiera, obtenidas de la diferencia de los saldos del año actual menos el año anterior, corresponden con las presentadas en la columna de origen del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

**24.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las variaciones positivas de los rubros del activo del Estado de Situación Financiera, obtenidas de la diferencia de los saldos del año actual menos el año anterior, corresponden con las presentadas en la columna de aplicación del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

**25.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las variaciones positivas de los rubros del pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera, obtenidas de la diferencia de los saldos del año actual menos el año anterior, corresponden con las presentadas en la columna de origen del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

**26.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las variaciones negativas de los rubros del pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera, obtenidas de la diferencia de los saldos del año actual menos el año anterior, corresponden con las presentadas en la columna de aplicación del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

**27.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que la diferencia al enfrentar el monto total del origen del Activo menos el monto total de su aplicación, es igual a la diferencia que resultó de enfrentar la suma del total del origen del pasivo y la Hacienda Pública/Patrimonio, menos la suma del total de aplicación de ambos conceptos.

### **Estado de Flujos de Efectivo**

**28.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado de Flujos de Efectivo.

**29.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, comparando el ejercicio 2020 con el 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**30.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el saldo del rubro de Efectivo y Equivalentes del Estado de Cambios en la Situación Financiera, no es igual al que se muestra en el importe de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo del Estado de Flujos de Efectivo.

**Aclaraciones y justificaciones**

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 30, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno, en el que manifestó no existir diferencia entre el Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo, además presentó estos Estados generados el 16 de agosto de 2021.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 30, ya que los Estados Financieros presentados no corresponden con los de Cuenta Pública.

Diferencias determinadas del saldo del rubro de Efectivo y Equivalentes del Estado de Cambios en la Situación Financiera, no es igual al que se muestra en el importe de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo del Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2020

Concepto	Estado de Flujos de Efectivo (a)	Estado de Cambios en la Situación Financiera (b)	Diferencia (a-b)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-5,250,104.54		-717,873.88
Efectivo y Equivalentes		-4,532,230.66	

**AEFMOD-36-FIN-2020-04-003 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar en su Cuenta Pública la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

**31.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el total de Efectivo y Equivalente al Efectivo al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, no es igual al saldo de Efectivo y Equivalentes del Estado de Situación Financiera.

**Aclaraciones y justificaciones**

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 31, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno, en el que manifestó no existir diferencia entre el Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Situación Financiera, además presentó estos Estados generados el 16 de agosto de 2021.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 31, ya que los Estados Financieros presentados no corresponden con los de Cuenta Pública.

Diferencias determinadas en el total de Efectivo y Equivalente al Efectivo al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, y el Efectivo y Equivalentes del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020

Concepto	Estado de Flujos de Efectivo (a)	Estado de Situación Financiera (b)	Diferencia (a-b)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-3,259,371.70		-5,423,152.50
Efectivo y Equivalentes		2,163,780.80	

**AEFMOD-36-FIN-2020-04-004 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar en su Cuenta Pública la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

**32.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el Total del rubro de orígenes en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación del Estado de Flujos de Efectivo, corresponden al Total del ingresos y otros beneficios reflejados en el Estado de Actividades.

**33.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el Total del rubro de aplicación en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (sin incluir otras Aplicaciones de Operación) del Estado de Flujos de Efectivo, corresponde a la suma de los Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones del Estado de Actividades.

**Notas a los Estados Financieros**

**34.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 las Notas a los Estados Financieros.

**35.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración de las Notas a los Estados Financieros corresponde con lo señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fueron firmadas por quien las elaboró y autorizó.

**36.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el formato de Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables, formaron parte de las Notas a los Estados Financieros; y se constató que corresponde con lo señalado en el Acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

## **Estado Analítico del Activo**

**37.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Analítico del Activo.

**38.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Activo corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**39.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de cada uno de los rubros del activo del Estado Analítico del Activo, corresponden con los que se muestran en la Balanza de Comprobación.

**40.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de cada uno de los rubros del activo del Estado Analítico del Activo, corresponden con los que se muestran en el Estado de Situación Financiera.

## **Información Presupuestal**

### **Estado Analítico de Ingresos**

**41.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Analítico de Ingresos en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto.

**42.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico de Ingresos corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico de ingresos comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**43.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el ingreso fue registrado de acuerdo a las etapas del presupuesto: Estimado, Modificado, Devengado y Recaudado.

**44.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado Analítico de Ingresos se consideraron los ingresos excedentes cuando de la diferencia del Presupuesto recaudado menos el Presupuesto estimado arrojó una variación negativa.

**45.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el monto del Presupuesto Estimado del Estado Analítico de Ingresos, es igual al monto del Presupuesto Aprobado del Estado Analítico del Ejercicio de Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto.

### **Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa**

**46.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa.

**47.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**48.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, comprometido, devengado y pagado, así como la columna del subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa, son iguales a los montos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

### **Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica (Por Tipo de Gasto)**

**49.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).

**50.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica (por Tipo de Gasto) corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**51.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, comprometido, devengado y pagado, así como la columna del subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica (por Tipo de Gasto), son iguales con los montos que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

### **Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)**

**52.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).

**53.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**54.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el monto del Presupuesto Aprobado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), es igual al monto del Presupuesto Estimado del Estado Analítico de Ingresos.

### **Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional**

**55.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional.

**56.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**57.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, comprometido, devengado y pagado, así como la columna del subejercicio, del Estado Analítico del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional, son los mismos que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

## **Anexos**

### **Formatos de la Ley de Disciplina Financiera**

#### **Formato 1 Estado de Situación Financiera Detallado - LDF**

**58.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 1 correspondiente al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF.

**59.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 1 utilizado para la elaboración del "Estado de Situación Financiera Detallado - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de

los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**60.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 1 correspondiente al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

**61.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el monto revelado en el Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, en la fila y columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de 2019 y 2020, no es el mismo al determinado en el Estado de Actividades en la fila y columna del mismo nombre.

**Aclaraciones y justificaciones**

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 61, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno y Estado de Actividades de Situación Financiera Detallado generado el 16 de agosto de 2021.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 61, ya que el Estado Financiero presentado no corresponde con el de Cuenta Pública.

Diferencias determinadas con el análisis del monto revelado en el Estado de Situación Financiera Detallado – LDF en la fila y columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de 2019 , con el monto determinado en el Estado de Actividades en la fila y columna del mismo nombre

Concepto	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	Diferencias
	2019	2019 (A-B)
Estado de Situación Financiera Detallado – LDF (A)	3,148,943.57	
Estado de Actividades (B)	0.00	3,148,943.57

**AEFMOD-36-FIN-2020-04-005 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar en su Cuenta Pública la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

**62.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el importe revelado en el Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, en la fila y columna de Total Hacienda Pública/Patrimonio 2019 y 2020, es el mismo que el del Estado de

Variación en la Hacienda Pública en la fila y columna de total de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio (año 2019) y el Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio (año 2020).

**63.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el saldo de cada uno de los rubros del activo del Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, son los mismos que los que se muestran en el Estado Analítico del Activo.

**64.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de los rubros que integran el Total del Pasivo del Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, corresponden con el importe reflejado en el Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos del Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF.

### **Formato 2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF**

**65.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 2 correspondiente al Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF.

**66.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 2 utilizado para la elaboración del "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**67.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

**68.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de los rubros reflejados en el Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos del Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF coinciden con el importe del Total del Pasivo en el Estado de Situación Financiera Detallado - LDF.

### **Formato 3 Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF**

**69.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 3 correspondiente al Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF.

**70.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 3 utilizado para la elaboración del "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF", corresponde con el

especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**71.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 3 Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

#### **Formato 4 Balance Presupuestario – LDF**

**72.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 4 correspondiente al Balance Presupuestario - LDF.

**73.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 4 utilizado para la elaboración del "Balance Presupuestario - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**74.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 4 relativo al Balance Presupuestario - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

**75.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios y anexos que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no reconoció remanentes del ejercicio anterior.

#### **Formato 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF**

**76.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 5 correspondiente al Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF.

**77.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 5 utilizado para la elaboración del "Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**78.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 5 relativo al Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

**79.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no reconoció como Excedentes los Ingresos de Libre Disposición.

**80.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios y anexos que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el apartado de datos informativos del formato del Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF, se anotó "cero" en los conceptos que no fueron aplicables.

**Formato 6 a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)**

**81.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 6 a) correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

**82.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 6 a) utilizado para la elaboración del "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**83.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 6 a) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto), se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

**84.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, devengado y pagado, así como la columna correspondiente al subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto), son los mismos a los que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

**Formato 6 b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación Administrativa)**

**85.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 6 b) correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa).

**86.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 6 b) utilizado para la elaboración del "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa)", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**87.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 6 b) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa), se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

**88.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, devengado y pagado, así como la columna correspondiente al subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa), son los mismos al que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

#### **Formato 6 c) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación Funcional)**

**89.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 6 c) correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional).

**90.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 6 c) utilizado para la elaboración del "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional)", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**91.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios y anexos que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 6 c) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional), se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

**92.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios y anexos que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, devengado y pagado, así como

la columna correspondiente al subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional), son los mismos al que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

#### **Formato 6 d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)**

**93.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 6 d) correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).

**94.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 6 d) utilizado para la elaboración del “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)”, corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**95.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 6 d) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), se anotó “cero” en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

**96.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el Formato 6 d) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), distinguió lo correspondiente al gasto en Servicios de Salud, al Personal Administrativo del Personal Médico, Paramédico y afín.

#### **Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**

**97.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**98.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración de la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, corresponde con el especificado en el Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización

Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**99.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el formato de la Guía de Cumplimiento de LDF se presentó con la información de los conceptos que le eran aplicables, y se anotó N.A. (No Aplica) en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

### **Informe sobre Pasivos Contingentes**

**100.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Informe sobre Pasivos Contingentes.

**101.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Informe sobre Pasivos Contingentes, muestra las obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**102.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que lo señalado en el Informe sobre Pasivos Contingentes no fue registrado en una cuenta de orden para su control.

#### Aclaraciones y justificaciones

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 102, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno en el que manifestó que el sistema SAACG.NET no permite agregar cuentas de orden presupuestales a las ya existentes.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 102.

### **AEFMOD-36-FIN-2020-04-006 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron registrar en una cuenta de orden para su control lo señalado en el Informe sobre Pasivos Contingentes.

### **Información Programática**

#### **Gasto por Categoría Programática**

**103.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el formato correspondiente del Gasto por Categoría Programática.

**104.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato del Gasto por Categoría Programática, corresponde con el especificado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**105.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, devengado y pagado, así como la columna correspondiente al subejercicio, del Estado del Gasto por Categoría Programática, no son los mismos que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

#### Aclaraciones y justificaciones

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 105, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno en el que manifestó que anexó el Gasto por Categoría Programática y por Objeto del Gasto, generados el 16 de agosto de 2021, para verificar que no existieron diferencias.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 105, ya que los Estados Presupuestales presentados no corresponden con los de Cuenta Pública.

Diferencias determinadas de los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, comprometido, devengado y pagado, y subejercicio, del Gasto por Categoría Programática con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su clasificación por Objeto del Gasto al 31 de diciembre de 2020

Concepto	Egresos				
	Aprobado	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
Gasto por Categoría Programática (A)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su clasificación por Objeto del Gasto (B)	111,023,713.00	111,023,713.00	85,688,028.43	85,688,028.43	25,335,684.57
Diferencias (A.-B)	-111,023,713.00	-111,023,713.00	-85,688,028.43	-85,688,028.43	-25,335,684.57

#### **AEFMOD-36-FIN-2020-04-007 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar en su Cuenta Pública la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

#### **Información de Deuda Pública**

##### **Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

**106.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el formato correspondiente al Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

**107.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, corresponde con el especificado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

**108.** Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que no contrajo deuda pública, ni tiene saldos por amortizar de ejercicios anteriores.

**109.** Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el importe del Total de Deuda y Otros Pasivos del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, es el mismo del Total del Pasivo del Estado de Situación Financiera.

#### **Endeudamiento Neto**

**110.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el formato correspondiente al Endeudamiento Neto.

**111.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato del Endeudamiento Neto, corresponde con el especificado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

#### **Intereses de la Deuda**

**112.** Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el formato correspondiente a los Intereses de la Deuda.

**113.** Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato de los Intereses de la Deuda, corresponde con el especificado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

#### **Información adicional**

##### **Información del sector paramunicipal**

##### **Información contable**

**114.** Se constató que la entidad fiscalizada no cuenta con organismos que operen de forma descentralizada, en virtud de ello, no integró en la Cuenta Pública 2020 Información Contable del Sector Paramunicipal.

### Información Presupuestaria

**115.** Se constató que la entidad fiscalizada no cuenta con organismos que operen de forma descentralizada, en virtud de ello, no integró en la Cuenta Pública 2020 Información Presupuestaria del Sector Paramunicipal.

### Información de los anexos

**116.** Se constató que la entidad fiscalizada no cuenta con organismos que operen de forma descentralizada, en virtud de ello, no integró en la Cuenta Pública 2020 Anexos con información adicional del Sector Paramunicipal.

### Información financiera consolidada

**117.** Se constató que la entidad fiscalizada no cuenta con organismos que operen de forma descentralizada, en virtud de ello, no integró en la Cuenta Pública 2020 la información financiera consolidada del Sector Paramunicipal.

### Evaluación del Grado de Avance de la Armonización Contable del Ejercicio 2020

**118.** En el ejercicio 2020 el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) no habilitó los medios electrónicos correspondientes para que la entidad fiscalizada presentara la evaluación de la armonización contable de los cuatro periodos trimestrales del 2020; por tal motivo, no fue posible constatar el grado de Avance de la Armonización Contable del Municipio de Santo Domingo, S.L.P.

### Análisis de saldos de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio

**119.** Con la revisión de la Balanza de Comprobación del ejercicio fiscal 2020 de la Entidad Fiscalizada, se constató que los saldos manifestados al 1° de enero de 2020 y los revelados en ésta al 31 de diciembre de 2019 no coinciden, toda vez que los saldos finales del ejercicio 2019 de la cuenta señalada no fueron reconocidos en los iniciales de los Estados Financieros de la Cuenta Pública 2020.

#### Aclaraciones y justificaciones

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 119, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno y póliza D00001 con saldos iniciales del 2020 y Balanza de Comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con la documentación y aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 119.

Diferencia en el cotejo de saldos balanza de comprobación				
Número	Cuenta/Subcuenta	Al 31/12/2019 (A)	Al 01/01/2020 (B)	Saldos finales 2019 menos saldos iniciales 2020 (A-B)
1.1.1.1	Efectivo	-6,525.48	-432.48	-6,093.00
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	6,702,536.94	6,964,884.38	-262,347.44
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	360,410.12	439,290.12	-78,880.00
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	596,172.60	606,172.60	10,000.00

## AEFMOD-36-FIN-2020-04-008 **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no reconocieron en los saldos iniciales de los Estados Financieros de la Cuenta Pública 2020 los saldos finales del ejercicio 2019.

**120.** Con la revisión de los estados financieros del ejercicio fiscal 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no acreditó las gestiones realizadas para depurar o recuperar los saldos manifestados al 31 de diciembre de 2020 en la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Derechos a Recibir Bienes o Servicios por \$448,884.89.

### Aclaraciones y justificaciones

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 120, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno en el que manifestó que se tomarán en cuenta la recomendación y se turnara a la Contraloría para su depuración.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 120.

## AEFMOD-36-FIN-2020-05-001 **Recomendación**

Para que el Municipio de Santo Domingo, S.L.P., proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas en las gestiones realizadas para depurar o recuperar los saldos manifestados al 31 de diciembre de 2020 en la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

**121.** Con la revisión de los estados financieros del ejercicio fiscal 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no acreditó las gestiones realizadas para realizar el pago o en su caso la depuración procedente de los saldos manifestados al 31 de diciembre de 2020 en la cuenta de Cuentas por Pagar a Corto Plazo, Documentos por Pagar a Corto Plazo y Otros Pasivos a Corto Plazo por \$12,784,431.30.

### Aclaraciones y justificaciones

*La entidad fiscalizada omitió presentar documentación o aclaración que solvente la observación.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que no se proporcionó documentación alguna ni aclaración que atienda la observación contenida en el resultado número 121, motivo por el cual no se solventa la observación.

## AEFMOD-36-FIN-2020-05-002 **Recomendación**

Para que el Municipio de Santo Domingo, S.L.P., proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas para realizar el pago o en su caso la depuración procedente de los saldos manifestados al 31 de diciembre de 2020 en la cuenta de Cuentas por Pagar a Corto Plazo, Documentos por Pagar a Corto Plazo y Otros Pasivos a Corto Plazo.

**122.** Con la revisión de los estados financieros del ejercicio fiscal 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que la cuenta contable de Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, no reveló saldos al 31 de diciembre de 2020.

**123.** Con la revisión de los estados financieros del ejercicio fiscal 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que la cuenta contable de Construcciones en Proceso en Bienes Propios, no reveló saldos al 31 de diciembre de 2020.

**124.** Con la revisión de los estados financieros del ejercicio fiscal 2020 de la Entidad Fiscalizada, se constató que el municipio realizó la depreciación o amortización de sus activos, toda vez que reconoció contablemente la pérdida del valor de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por el uso o paso del tiempo.

### **Revisión del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Disciplina Financiera**

#### **Reglas de Disciplina Financiera**

**125.** Se constató que la iniciativa de la Ley de Ingresos del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020, incluye objetivos anuales, estrategias y metas.

**126.** No se cuenta con evidencia de que el Municipio de Santo Domingo, S.L.P., de que el presupuesto de egresos haya sido publicado en el Periódico Oficial del Estado, en incumplimiento del artículo 115, párrafo segundo, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí.

#### Aclaraciones y justificaciones

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 126, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno y copia de acuse de solicitud de publicación en el Periódico Oficial del Estado del Presupuesto de Egresos y Tabulador de sueldos 2020, con sello de recibido por la Secretaría General de Gobierno del 14 de enero de 2020.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con la documentación y aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 126.

### **AEFMOD-36-FIN-2020-04-009 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso,

inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no publicaron el Presupuesto de Egresos en el Periódico Oficial del Estado.

**127.** Se constató que el Presupuesto de Egresos del Municipio de Santo Domingo S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020, incluye objetivos anuales, estrategias y metas.

**128.** Se constató que el municipio realizó las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica y de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que integran los importes correspondientes a un año, en adición al ejercicio fiscal 2020, toda vez que fueron incluidas en la Iniciativa de la Ley de Ingresos del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020.

**129.** Se comprobó que el municipio realizó las Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica y de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que integran los importes correspondientes a un año, en adición al ejercicio fiscal 2019, toda vez que fueron incluidas en el proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020.

**130.** Se constató que el municipio realizó la descripción de los riesgos relevantes para las finanzas públicas, y los montos de Deuda Contingente, con las propuestas de acción para enfrentarlos, toda vez que fueron incluidos en la Iniciativa de la Ley de Ingresos del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020 y en el Proyecto del Presupuesto de Egresos del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020.

**131.** Se verificó que el municipio realizó los resultados de Ingresos de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que abarcan los importes correspondientes a un año, adicional al ejercicio 2019, toda vez que fueron incluidos en la Iniciativa de la Ley de Ingresos del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020.

**132.** Se comprobó que el municipio realizó los resultados de Egresos de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que integran los importes correspondientes a un año, adicional al ejercicio 2019, toda vez que fueron incluidos en el proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020.

**133.** Se constató que el municipio no dispone de la documentación relativa al estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores, que se encuentre actualizado, y se formule de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en razón de que no se incluyó en el proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020.

#### Aclaraciones y justificaciones

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 133, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno en el que manifestó que se tomarán en cuenta la recomendación y se instruirá a la Secretaría para recaudar la información.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 133.

#### **AEFMOD-36-FIN-2020-04-010 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no dispusieron del estudio actuarial de las pensiones de los trabajadores actualizado y formulado de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

**134.** Se constató que la asignación de recursos para el rubro de Servicios Personales por \$13,296,750.00, aprobados en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020, no presentó incremento respecto del aprobado en el ejercicio 2020.

**135.** Con la revisión del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se constató que el monto del presupuesto aprobado en Servicios Personales por \$9,786,750.00, no corresponde con el monto aprobado originalmente para el Capítulo 1000 de "Servicios Personales" por \$13,296,750.00 en el Presupuesto de Egresos 2020 del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., sin existir evidencia de la publicación en el Periódico Oficial del Estado (POE), representando una disminución de \$3,510,000.00.

#### Aclaraciones y justificaciones

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 135, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno en el que manifestó que se tomaran en cuenta la recomendación para la elaboración del Presupuesto de Egresos 2022.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 135.

#### **AEFMOD-36-FIN-2020-04-011 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no consideraron en el sistema de contabilidad SAACG.NET el monto de \$13,296,750.00 que corresponde a la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos 2020, sin existir evidencia de la publicación en el Periódico Oficial del Estado (POE), toda vez que en su lugar fue registrado en el presupuesto Aprobado el importe de \$9,786,750.00.

**136.** Se constató que el presupuesto modificado de Servicios Personales al cierre del ejercicio 2020 ascendió a \$13,665,597.02, lo que representó un incremento de \$369,847.02, respecto a lo aprobado originalmente en el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2020, del Municipio de Santo Domingo, S.L.P.

#### Aclaraciones y justificaciones

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 136, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno en el que manifestó que el incremento representó un 2.7% y no rebasó el porcentaje de inflación.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 136.

#### **AEFMOD-36-FIN-2020-04-012 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión presentaron un presupuesto modificado en el rubro de Servicios Personales al cierre del Ejercicio 2020.

**137.** Se constató que el Municipio de Santo Domingo, S.L.P., no realizó contratos con Asociaciones Público-Privadas durante el ejercicio fiscal 2020.

**138.** Se constató que el Municipio de Santo Domingo, S.L.P., no cumplió con el principio de sostenibilidad, toda vez que al final del ejercicio fiscal 2020 y bajo el momento contable devengado, generó un Balance Presupuestario Negativo por \$5,250,104.54.

#### Aclaraciones y justificaciones

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 138, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno en el que manifestó que en el 2019 contaban con recursos de programas federales y por cuestiones de tiempo no se tenían autorizadas las obras que serían realizadas por lo que se afectó el presupuesto hasta 2021.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 138.

#### **AEFMOD-36-FIN-2020-04-013 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no cumplieron con el principio de sostenibilidad, toda vez que al final del ejercicio fiscal 2020 y bajo el momento contable devengado, generaron un Balance Presupuestario Negativo.

**139.** Se constató que el Municipio de Santo Domingo, S.L.P., no cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, en razón de que al final del ejercicio 2020 y bajo el momento contable devengado, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo por \$2,662,045.04, además de no contar con las razones excepcionales descritas mediante las cuales justifique los saldos del Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, y no presentó el aviso a la Legislatura Local.

#### Aclaraciones y justificaciones

*Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 139, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SDPM/TM/2372021, de fecha 19 de agosto de 2021, identificada como Anexo uno en el que manifestó que en el 2019 contaban con recursos de programas federales y por cuestiones de tiempo no se tenían autorizadas las obras que serían realizadas por lo que se afectó el presupuesto hasta 2021.*

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación número 139.

#### **AEFMOD-36-FIN-2020-04-014 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no cumplieron con el principio de sostenibilidad establecido, en razón de que al final del ejercicio 2020 y bajo el momento contable devengado, generaron un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles. Negativo

**140.** Se comprobó que el Municipio de Santo Domingo, S.L.P., realizó la previsión para cubrir Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) por \$100,000.00, que representó el 0.1% de los Ingresos Totales, porcentaje que no excedió el límite establecido para el año 2020 de 3.5%.

#### **Contratación de Deuda Pública y Obligaciones**

**141.** Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se constató que el municipio no contrató Deuda Pública, Obligaciones a corto plazo, ni realizó operaciones de refinanciamiento o reestructura durante el ejercicio fiscal 2020.

#### **Deuda Estatal Garantizada**

**142.** Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se constató que el municipio no contrató Deuda Estatal Garantizada durante el ejercicio fiscal 2020.

#### **Sistema de Alertas**

**143.** Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no cuenta con financiamientos ni obligaciones, por lo que no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) información de los indicadores para la medición del sistema de alertas.

### **Registro Público Único**

**144.** Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no tiene financiamientos y obligaciones a su cargo, por lo que no cuenta con inscripciones ante el Registro Público Único, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

**145.** Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no contrató financiamientos u obligaciones durante el ejercicio fiscal 2020, por lo que no fue sujeto a enviar trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información relativa a cada Financiamiento y Obligación.

### **VI. Resumen de observaciones y acciones**

Se determinaron 16 resultados con observación, de los cuales 0 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. Los 16 restantes generaron las acciones siguientes: 14 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, 2 Recomendación.

El monto del pliego de observaciones es por un importe de \$ 0.00

El monto de solicitud de aclaración es por un importe de \$ 0.00

Total de Resarcimiento: \$ 0.00

VERSIÓN PÚBLICA

## VII. Dictamen

### Opinión con salvedad

Con motivo de la auditoría practicada al Municipio de Santo Domingo, San Luis Potosí, correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2020, la Auditoría Superior del Estado determinó fiscalizar el Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LGCG-LDF); la auditoría se practicó sobre la información financiera proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, y se ejecutó mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias, en consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de la información financiera revisada.

Con base en lo establecido en el artículo 35, fracción I, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, este Órgano de Fiscalización del Congreso del Estado de San Luis Potosí, considera que, en términos generales y respecto de la información financiera examinada, el Municipio de Santo Domingo, San Luis Potosí, durante el periodo fiscalizado comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2020, cumplió razonablemente con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados con observación que se precisan en el apartado correspondiente de este informe.

## VIII. Servidores públicos que intervinieron en la auditoría

C.P. Elizabeth Teniente Hernández  
C.P. Iván Miguel Rodríguez Cruz

Supervisor  
Auditor

## IX. Marco legal

### Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

#### Normatividad Federal:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010.
- Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016 y su última reforma publicada el 27 de septiembre de 2018.

#### Fundamento Jurídico de la Auditoría Superior del Estado para promover acciones

Las facultades de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 116, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 53, párrafo segundo, 54 párrafos, 1°, 2°, 3°, y 4° de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí.

Artículos 13, fracción III, 14, 16 fracciones XV, XVI, 19, 34, 35, fracción V, 38, 39, 40 y 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí.

#### Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones determinadas por la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, que se presentó a esta entidad fiscalizadora para los efectos de la elaboración del Informe Individual de Auditoría.

San Luis Potosí, S.L.P., 25 de octubre de 2021.

**C.P. Rocío Elizabeth Cervantes Salgado**  
**Auditora Superior del Estado de San Luis Potosí**

FDJ/ITR/EAK/ETH/IRC