

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
BALANCE						
03/01/14	Póliza de cheque 26	Varias	1,038,891	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Varias, pago a Construcciones Planice, S.A. de C.V. Con el cheque 07 por concepto de pago de primera estimación de la obra Construcción de Drenaje sanitario colector principal sobre la Av. Himno Nacional Calle Manuel Fonseca Álvarez en la localidad de Nuevo Tapaón. No se anexa comprobante con requisitos fiscales que ampare esta erogación. En cuanto al registro contable de esta póliza, éste no es lógico, ya que disminuye las obras en proceso, carga y abona el I.V.A. por acreditar, etc; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
10/01/14	Póliza de cheque 13	Varias	227,040	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de varias, se verificó pago a Isai Macias Garay con el cheque 08 por concepto de pago No.3 por obra de sustitución de redes de Agua Potable y Drenaje Sanitario en la calle Domingo Maza. No se anexa comprobante con requisitos fiscales que ampare esta erogación. En cuanto al registro contable de esta póliza, éste no es lógico, ya que disminuye las obras en proceso, carga y abona el I.V.A. por acreditar, etc.; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
01/04/14	Ingresos	Caja - Caja general	310	1	Se verificó que el saldo al 31/03/14, ésta cuenta tiene un saldo de \$310, que corresponde a ingresos no depositados en tiempo y forma con la póliza de ingresos 22 del 27/01/14 por Ingresos en establecimiento; en contravención de los artículos 81 fracción IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
01/04/14	Ingresos	Caja - Caja general	1,019	1	Se verificó que el saldo al 31/03/14 de ésta cuenta, que corresponde a ingresos no depositados en tiempo y forma con la Póliza de Ingresos 51 del 21/02/14 por Ingresos en matriz; en contravención de los artículos 81 fracción IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
14/04/14	T.E. 18531	Cuentas por cobrar - Deudores diversos	5,000	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Cuentas por cobrar, se verificó que no se justificó el pago realizado a Rubén Aguilar Espinoza, por concepto de gastos por comprobar, en razón de que dicho gasto al 30/06/14 no ha sido comprobado, siendo que esta persona no es trabajador del Organismo; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
30/06/14	junio	Circulante - Bancos	1,725,568	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Circulante - Bancos, se verificó que al 31/12/13 el saldo en la cuenta No. 0211912613 de Banorte proveniente de recurso APAZU para obra 2013, las cuales no se terminaron en tiempo y forma en el ejercicio tal como se estipulaba en su contrato de obra que estaría concluido al 31/12/13, cabe mencionar que no registraron en la cuenta de pasivo esta cantidad que correspondía a obra del 2013 y manejaron esta cuenta como recurso 2014; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
26/12/14	P00693	Activo Diferido/Estudios, formulación y evaluación de proyectos	208,047	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Activo Diferido/Estudios, formulación y evaluación de proyectos, se verificó que no se tuvo a la vista comprobante fiscal que ampare este registro; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
26/12/14	P00693	Derechos a recibir efectivo o equivalentes/Cuentas por cobrar.I.V.A. Acreditable	33,288	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Derechos a recibir efectivo o equivalentes/Cuentas por cobrar.I.V.A. Acreditable, se verificó que no se tuvo a la vista comprobante fiscal que ampare este registro; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
28/02/14	T.E.9946	Cuentas por pagar - Acreedores diversos	1,072	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Acreedores diversos, se verificó que presentaron la póliza, sin la documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado a favor de María Candelaria Ramírez Castro por concepto de saldo pendiente; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
20/03/14	P 00053	Servicios Generales - SG - Otros Servicios Generales	201	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros servicios generales, se verificó que liquidaron multas por concepto de recargos al IMSS por el bimestre 1 del 2014 por pago extemporáneo, lo cual no justifica su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
16/05/14	ch-10488	Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos	646	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de Traslado, se verificó que se pago por el concepto de viáticos a Rioverde al C. Bartolo Tinajero Castillo, se desconoce la función que desempeña en el Organismo, ya que en la plantilla de personal no aparece; contraviniendo los artículos 15 y 18 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; y 33, segundo párrafo, de la Ley de los Trabajadores al Servicio de las Instituciones Públicas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
29/05/14	T.E. 404061	Servicios Generales - SG - Otros Servicios Generales	216	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros Servicios Generales, se verificó el pago de recargos del 2do bimestre del 2014 del Instituto Mexicano del Seguro Social, lo cual resulta improcedente al no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
08/07/14	ch-10507	Servicios Generales - SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y	1,371	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicio de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, se verificó que el Organismo duplicó el pago por la compra de un acumulador L41-650 para camioneta ford ranger blanca con la factura A 0444 de fecha 06/06/14 del proveedor Marlen García Quintanilla, en razón de que dicha compra fue liquidada con T.E. número 338419 del 25/7/14 con factura A 539 del 24/7/14 por compra de un acumulador L75-575 para camioneta ford ranger blanca modelo 2012; contraviniendo los artículos 15 y 18 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
22/07/14	T.E. 1406061	Servicios Generales - SG - Otros Servicios Generales	92	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de otros servicios generales, se verificó que liquidaron recargos de aportación al IMSS del mes de junio 2014, lo cual resulta improcedente al no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
24/07/14	T.E. 1406061	Servicios Generales - SG - Otros Servicios Generales	115	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros servicios generales, se verificó que liquidaron recargos del IMSS de cuotas obrero patronales del 3er bimestre, lo cual resulta improcedente al no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
19/09/14	T.E. 175769	Servicios Generales - SG - Otros Servicios Generales	220	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros servicios generales, se verificó que liquidaron multas por concepto de recargos del bimestre 4 del IMSS, lo cual resulta improcedente al no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
30/10/14	T.E. 155403	Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos	2,252	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales, se verificó que no se justificó el pago por concepto de viáticos a matehuala, en razón de que la invitación al curso por parte del congreso indica que el foro será el 21 de octubre de 2014, sin embargo los comprobantes que presentan tienen fecha del 27 y 28 de octubre de 2014 por lo que no corresponden a la comisión referida; contraviniendo los artículos 15 y 18 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; y 33, segundo párrafo, de la Ley de los Trabajadores al Servicio de las Instituciones Públicas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
19/11/14	410061	Servicios Generales - SG - Otros Servicios Generales	318	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros Servicios Generales, se verificó el pago de recargos del 5to bimestre del 2014 del Instituto Mexicano del Seguro Social, lo cual resulta improcedente al no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
26/11/14	T.E. 20603	Servicios Generales - SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y	4,600	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales, se verificó que el Organismo duplicó el pago por el servicio de instalación y configuración del sistema nontpaq i nóminas versión 6.3.0 para el timbrado de nómina, servicio de instalación y configuración del sistema saacg. Net en equipo de servidor para su funcionamiento en red, servicio de instalación y configuración de equipos terminales para la conexión con el sistema contable saacg.net y servicios de reconfiguración de equipo de cómputo del departamento contable, factura 242 del 13/11/14 ya que el 31/10/14 se registró en la cuenta de pasivo la factura A236 por el mismo concepto y del mismo proveedor Máximo Hernández Reyes; contraviniendo los artículos 56, fracción I, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de San Luis Potosí; 15 y 18 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
31/12/14	estado de cuenta	Servicios Generales - SG - Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	800	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de bancos, se verificó que liquidaron comisiones por sobregiro de cheque sin fondos de la cuenta bancaria número 028035519 de la institución BANORTE, lo cual resulta improcedente al no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
INGRESOS						
27/01/14	Ingresos matriz	Caja - Caja general	310	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de caja general, se verificó que el ingreso recaudado del día 27/01/14 no fue depositado a la cuenta de Bancos 0028035519; contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 81, fracción IV, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
21/02/14	Ingresos matriz	Caja - Caja general	1,019	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de caja general, se verificó que el ingreso recaudado del día 21/02/14 no fue depositado a la cuenta de Bancos 0028035519; contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 81, fracción IV, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
09/06/14	Póliza de Ingresos 461	Participaciones/Convenios Programa APAZU	13,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Participaciones/Convenios Programa APAZU, se verificó el registro de la factura 268 del 04/06/2014 por concepto de Aportación para las acciones del Agua 2014, la factura se expide a nombre de la Comisión Estatal del Agua, registrada contablemente en 1112-01-007, esta estructura corresponde a bancos de recursos propios del Organismo el registro correcto debió de ser a la cuenta 1115, que corresponde a fondos con afectación específica, según lo establecido en el manual de cuentas que emite el CONAC; contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 81, fracción IV, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
30/06/14	junio	Ingresos - Aportaciones	15,000	6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Ingresos, se verificó que el Organismo tuvo un ingresos por aportaciones al 30 de junio por \$15,000 según estados financieros, se desconoce el origen de este saldo, ya que no existen registros en la cuenta 1115; contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
05/09/14	1 00307	Aprovechamientos - Aportaciones y cooperaciones	15,000	6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Aportaciones, se verificó una aportación para compra de tuberías para rehabilitación de 80 ml en la red de drenaje en calle cuarto creciente, colonia media luna del Grupo Hercas, S.A. de C.V., indicar si existe convenio para la ejecución de esta aportación; contraviniendo los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.

TOTAL POR DESAHOGAR 3,295,395

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	3,234,163	14,329	1,072
6	-	30,000	-
7	5,000	-	10,831
TOTAL	<u>3,239,163</u>	<u>44,329</u>	<u>11,903</u>
		<u>3,295,395</u>	

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

BALANCE

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

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

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

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

INGRESOS

1 - Ingreso(s) no depositado(s) - Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 81, fracción IV, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

6 - No hay autorización del Congreso del Estado, para obligar cantidades económicas con cargo a su presupuesto de egresos, al rebasar más de un ejercicio fiscal (la observación aplica en este rubro en el caso de observar el ingreso sobre el préstamo recibido) - Artículo 20 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

EGRESOS

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

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 56, fracción I, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de San Luis Potosí; 15 y 18 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

SIGLAS:

ASE	Auditoría Superior del Estado
CFE	Código Fiscal del Estado
CFF	Código Fiscal de la Federación
CPE	Constitución Política del Estado
LAATEM	Ley para la Administración de las Aportaciones transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí
LAE	Ley de Adquisiciones del Estado
LAESLP	Ley del Agua del Estado de San Luis Potosí
LAS	Ley de Asistencia Social del Estado de San Luis Potosí
LCF	Ley de Coordinación Fiscal
LPCyGPM	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. MAYO 18, 2015
 A T E N T A M E N T E

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

C.P. Juana María Cuevas Camacho
 SUPERVISOR

C.P. Rosa María Padilla Contreras
 AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"