

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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
BALANCE						
30/09/14	septiembre	Cuentas por cobrar - Deudores diversos	63,814	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos, se verificó que al 30 de septiembre de 2014 en los estados financieros del organismo no refleja el saldo real y al cierre del ejercicio 2013 el saldo es de \$63,814.09; 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.
30/09/14	septiembre	Circulante - Otros derechos a recibir efectivo o equivalente	351,997	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros derechos a recibir efectivo o equivalente, se verificó que en la revisión a los estados financiero del organismo, el saldo al cierre del ejercicio 2013 no fue registrado; 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.
EGRESOS						
13/01/14	E0003	Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos	2,155	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios generales, se verificó que presentaron la póliza sin documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque 27, expedido a favor de Carlos López Castro por concepto de Viáticos a San Luis Potosí del 14/01/14; 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.
28/01/14	E 0008	Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos	876	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales, se verificó que el Organismo duplicó el pago de la factura EE281 del 21/01/14 por \$249 y factura EE280 del 21/01/14 por \$150, en el concepto de la factura consumo del 14/01/14, siendo que en esa fecha también hubo comisión a San Luis Potosí y no presentaron comprobantes, factura AA-0052964 del 22/01/14 por \$476 por combustible, no corresponde a la comisión, ya que ésta fue el 24/01/14, en razón de que dicho documento fue liquidado previamente con cheque 27 del 13/01/14; viáticos a San Luis Potosí; 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.

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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
08/02/14	E 00012	Servicios Generales - SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros	3,000	7, 1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales, se verificó que no se justificó el pago por concepto de honorarios profesionales, ya que en 2014 la contabilidad la llevó el C. María Soledad Rodríguez Ramos, no presentan recibo de honorarios ni reporte de actividades realizadas, cheque 36; contraviniendo los artículos 15 y 18 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 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.
11/02/14	E 00023	Servicios Generales - SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y	1,500	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales, se verificó que no presentaron en póliza de cheque, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque 39, por concepto de servicio de mantenimiento a vehículo; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
14/02/14	E 00016	Servicios Generales - SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y	2,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales, se verificó que no presentaron la póliza de cheque, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque 41, por concepto de servicio de mantenimiento de vehículo; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
19/02/14	E 00038	Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos	862	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales, se verificó que presentaron la póliza sin documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque 68, expedido a favor de Carlos Alberto Cedillo Galván, director del Organismo por concepto de viáticos a Tampico, Tamps, a la Secretaría de Administración Tributaria; 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
10/03/14	D 0003	Servicios Generales - SG - Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	567	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Banorte No. 0882517059, se verificó que no se justificó el egreso, en razón de que no anexan evidencia para comprobar el concepto; 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.
23/05/14	E 00032	SG - Servicios Básicos - Telefonía Tradicional	888	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Básicos, se verificó que presentaron la póliza sin documentación comprobatoria realizado con cheque 58, expedido a favor de Carlos López castro, Presidente de la Junta de Gobierno por concepto de Pago de servicio telefónico; 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.
19/06/14	E 00036	SG - Servicios Básicos - Telefonía Tradicional	1,390	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Básicos, se verificó que presentaron la póliza con factura telefónica sin evidencia de sello y firma de la institución que realizó el cobro, con cheque 66, expedido a favor de Carlos López castro, Presidente de la Junta de Gobierno por concepto de Pago de servicio telefónico; 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.
04/07/14	E 00042	TR - Ayudas Sociales - Ayudas Sociales a Personas	1,950	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de ayudas sociales a personas, se verificó que no se justificó el pago por concepto de apoyo a familias damnificadas por lluvias e inundaciones del 24 de junio de 2014, en razón de que dicho gasto no está relacionado con la función del Organismo, proveedor Marisol Gutiérrez Enriquez, F-30884 del 4/7/14; 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.

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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
21/08/14	E 0059	Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos	1,724	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales, se verificó que el Organismo duplicó el gasto por viáticos a SLP al SAT, en razón de que dicha comisión fue liquidada previamente con cheque número 88 del 20/08/14, presentan facturas B11762 del 22/08/14 por diesel y magna, F-CFDI 331 del 22/08/14 por combustible y F-BI 11761 del 22/08/14 por combustible; 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.
01/09/14	E 0064	Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos	2,586	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales, se verificó que presentaron la póliza sin documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 94, expedido a favor de Carlos López Castro por concepto de viáticos; 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.
12/09/14	E 0069	SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente - Sueldos Base al Personal Permanente	16,900	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneraciones al personal, se verificó que presentaron la póliza sin documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 99, expedido a favor de Carlos López Castro por concepto de pago de nómina de la 1ra quincena de septiembre de 2014. 12 trabajadores; 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.
15/09/14	E 0070	Materiales y Suministros - MS - Combustibles, Lubricantes y Aditivos	260	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y Suministros, se verificó que no se justificó el pago por concepto de combustible, en razón de que dicho gasto es de carácter personal, no está relacionado con la función del Organismo, ya que la factura 43047 del 08/07/14 del proveedor Auto Express Tamuín, S.A. de C.V. se le paga a Eleazer Santos Rangel, persona que no es trabajador del organismo; 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
30/09/14	E 0074	Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	16,900	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Personales, se verificó que presentaron la póliza sin documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 104, expedido a favor de Carlos López Castro por concepto de pago de nómina de la 2da quincena de septiembre de 2014. 12 trabajadores.; 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.
30/09/14	E 0075	Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos	2,155	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales, se verificó que presentaron la póliza sin documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 105, expedido a favor de Alejandra Hernández Solís por concepto de viaticos a SLP; 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.
29/10/14	E 0086	Materiales y Suministros - MS - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,500	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de materiales y suministro, se verificó que presentaron sin la póliza sin documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 116, por concepto de material de reparación; 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.
04/11/14	E 0087	Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos	1,293	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios generales, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 117, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de reembolso de gastos; 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
14/11/14	E 0091	SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente - Sueldos Base al Personal Permanente	16,900	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de remuneraciones al personal de carácter permanente, se verificó que presentaron la póliza sin documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 121, expedido a favor de Carlos López Castro por concepto de pago de nómina de la 1ra quincena de noviembre de 2014, 12 trabajadores; 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.
14/11/14	E 0092	Materiales y Suministros - MS - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,056	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de materiales y suministros, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 122, expedido a favor de Carlos López Castro por concepto de reembolso de gastos; 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.
27/11/14	E 0093	SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente - Sueldos Base al Personal Permanente	16,900	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de remuneraciones al personal de carácter permanente, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 123, expedido a favor de Carlos López Castro por concepto de pago de nómina de la 2da quincena de noviembre de 2014, 12 trabajadores; 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.
08/12/14	E 0097	Materiales y Suministros - MS - Combustibles, Lubricantes y Aditivos	598	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de materiales y suministros, se verificó que presentaron la póliza sin documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 127, expedido a favor de Carlos López Castro por concepto de combustible para camioneta en comodato; 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
15/12/14	E 0098	Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	16,900	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de remuneraciones al personal de carácter permanente, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 128, expedido a favor de Carlos López Castro por concepto de pago de nómina de la 1ra quincena de diciembre de 2014, 12 trabajadores; 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.
19/12/14	E 0103	SP - Remuneraciones Adicionales y Especiales - Primas de Vacaciones, Dominical y Gratificación de Fi	56,333	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneraciones adicionales y especiales, se verificó que presentaron la póliza sin documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 133, expedido a favor de Carlos López Castro por concepto de pago de aguinaldo; 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.
30/12/14	E 0106	Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	16,900	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios personales, se verificó que presentaron la póliza sin documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 136, expedido a favor de Carlos López Castro por concepto de pago de nómina de la 2da quincena de diciembre de 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.

TOTAL POR DESAHOGAR 599,904

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	415,811	-	175,716
7	-	-	8,377
TOTAL	<u>415,811</u>	<u>0</u>	<u>184,093</u>
		<u>599,904</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.

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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

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

EGRESOS

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

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 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"