

**AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**  
**PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)**

**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: MATLAPA, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>EGRESOS</b>						
17/06/14	CH-440	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte - Refacciones de Equipo de Transporte		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Banorte número 0204113618, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar sólo orden de compra, pago realizado con el cheque número 440, expedido a favor del Proveedor Costco de México, S.A. de C.V., por concepto de compra de llantas de Tsuru modelo 2014 del departamento de Secretaría. Lo anterior contraviene los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio presenta orden de compra previamente revisada por la Auditoría Superior del Estado. ASE: No se desahoga, el Municipio no presenta el comprobante fiscal.
24/12/14	PCH-C01320	Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural		12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que no presentan el convenio de prestación de servicios, pago realizado con el cheque número 201, expedido a favor de Proveedor Comercializadora GZI, S.A. de C.V., por concepto de pago del 33.8% del elenco de la feria regional de la naranja en Matlapa 2014; contraviniendo los artículos 13, 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: El Municipio presenta copia de factura número FC 1093, por el pago del 33.80% del elenco de la feria regional de la naranja, así como solicitud presentada por la Sra. Estrella Varela Cruz, Presidenta del comité organizador de la feria regional de la naranja 2014, solicitando el pago al Tesorero Municipal, documentación previamente fiscalizada. ASE: No se desahoga, el Municipio no presenta el convenio de prestación de servicios con el proveedor Comercializadora GZI, S.A. de C.V.
31/12/14	P00654	Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados - Servicios Legales y de Contabilidad		12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados - Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados, se verificó que no presentan el convenio de prestación de servicios así como informe de las actividades realizadas durante el periodo, pasivo registrado con P00654 a favor del Proveedor Factum Servicios, S.C., por concepto de pago de asesoría laboral por los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014; contraviniendo los artículos 13, 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: El Municipio presenta informe de actividades por los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre, expedidos por el C. Rodolfo Antonio Reyes Morales. ASE: No se desahoga, el Municipio no presenta contrato de prestación de servicios del proveedor Factum Servicios S.C., por concepto de asesoría legal, se solicita copia de identificación oficial del Representante Legal para el cotejo de firmas.
<b>NO CUANTIFICABLES</b>						
	C.I.	Ingresos - Recibos de entero que no contienen base de cobro		I-C16	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de Impuesto Predial y Traslado de Dominio, se verificó que los recibos de entero no contienen los datos suficientes para verificar su correcto cobro; contraviniendo los artículos 8 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 81, fracciones III y IV, 86, fracciones II y III, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	El Municipio presenta oficio firmado por el Ing. Anselmo de Jesús Serapio Hernández, director de Catastro Municipal en el cual manifiesta que aplicaron el importe mínimo a pagar de 4 SMGZ con sus respectivos descuentos en los meses de enero, febrero y marzo, no se desahoga en razón de que el artículo 60 de la Ley de Ingresos establece que el Impuesto Predial se calcula aplicando la tasa que corresponda de acuerdo al tipo de predio y sobre la base gravable que señala la Ley de Hacienda para los municipios de San Luis Potosí, efectivamente el importe mínimo a pagar será de 4 SMGZ pero en función al tipo de predio y no para aplicarse de forma general.

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Ingresos - Descuentos a personas mayores de 60 años, jubilados o pensionados, sin presentar documentación		I-C17	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta recaudación de impuesto predial, se comprobó que autorizaron la reducción en el pago de este impuesto a personas mayores de 60 años, jubilados o pensionados, sin embargo el municipio no presenta la documentación que acredite su situación, condición referida y que se aplique para el predio que habitan; en contravención del artículo 20, párrafos tercero y quinto, de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	El Municipio presenta oficio firmado por el Ing. Anselmo de Jesús Serapio Hernández, director de Catastro Municipal en el cual manifiesta que solamente se le pedía a la ciudadanía que mostrara su identificación y de ahí se procedía a aplicarle el descuento correspondiente, no se desahoga, en razón de que se debe presentar copia de la identificación oficial de las personas mayores de 60 años, para que se verifique la veracidad del descuento.
	C.I.	Ingresos - Recaudación de conceptos no establecidos en la Ley de Ingresos.		I-C23	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de Donativos, se verificó que el Municipio obtuvo ingresos por concepto de tala de árboles y permisos para baile, los cuales no están autorizados en su Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2014; contraviniendo los artículos 32, fracción II, 73, fracción II, 81, fracciones III y IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y tercero transitorio de la Ley de Ingresos Municipal vigente para el ejercicio 2014.	El Municipio presenta oficio signado por el C. Sergio Lara Jonguitud, Tesorero Municipal en el que manifiesta que estos conceptos se ingresan como donativos ya que su Ley de Ingresos no contempla su cobro y debido a las necesidades de captación de recurso el Municipio realiza el cobro, no se desahoga en razón de que el Municipio debe evaluar la frecuencia de estos cobros e incluirse en su Ley de Ingresos.
		Registro Contable - No se presentó la confirmación de saldos bancarios		RC-C18	Como resultado de la confirmación de saldos solicitada a las Instituciones Bancarias, por conducto del Municipio Banco Mercantil del Norte, S.A. y Banamex, S.A. de C.V., S.L.P., se advierte que esta Auditoría Superior del Estado no recibió respuesta a dicha solicitud, por tal razón no fue posible verificar que el Municipio haya registrado en sus estados financieros la totalidad de cuentas bancarias; en contravención de los artículos 3, 5 y 7, fracciones XVIII y XXXI de la Ley de Auditoría Superior del Estado.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - No presentan estados de cuenta y/o conciliaciones bancarias		RC-C20	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se advierte que no presentaron los estados de cuenta y conciliaciones bancarias de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., de la cuenta número 06522979086, del fondo de Proder-conagua, cuenta 0882333542 del fondo de Violencia contra la mujer, cuenta número 0888822002 de la cuenta Perspectiva de Género, cuenta número 0207819519 del fondo Aportación de Beneficiarios PQ3, cuenta número 0893557465 del fondo Aportación de Beneficiarios Rotoplas, cuenta número 0207819537 del fondo Aportación de Beneficiarios PQ1, cuenta número 2829902 del fondo de Tesorería, cuenta número 860877044 del fondo de Tesorería, cuenta número 0229975426 del fondo de Infraestructura Indígena, del periodo de octubre, noviembre y diciembre de 2014; contraviniendo los artículos 81, fracciones VII y VIII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 19, 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 39, párrafo quinto, y 42, BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Presupuesto de Egreso - El Presupuesto de Egresos se formuló sin tomar como base sus ingresos disponibles		PE-C14	Como resultado de la revisión practicada a la normativa del Municipio, se verificó que el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014 aprobado por el Cabildo, según acta número 34 de sesión ordinaria de fecha 23 de diciembre de 2013; incumple los artículos 114, fracción IV, inciso c, párrafo cuarto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, que establece: Los presupuestos de egresos serán aprobados por los ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles; y los presupuestos anuales de egresos comprenderán las previsiones de gasto público que habrán de realizar, coincidiendo en suma con los ingresos.	No presenta desahogo
	C.I.	Presupuesto de Egreso - Ampliaciones al presupuesto de egresos no autorizadas o justificadas		PE-C17	Como resultado del análisis realizado al Presupuesto de Egresos modificado en acta ordinaria número 69 de fecha 30 de enero de 2015 referente al ejercicio 2014, se verificó que realizaron ampliaciones sin que existan los recursos necesarios; en contravención del artículos 75, fracción III, 81, fracción II, 86, fracción II, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y 15, 25 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - No se realizó el proceso de entrega recepción		N-C32	No hay evidencia de la realización del proceso de entrega-recepción correspondiente al ejercicio 2014, con motivo de cambio de Tesorero Municipal según acta de cabildo ordinaria número 55 de fecha 22 de agosto de 2014; contraviniendo los artículos 1, 3, 4, 6, 14 y 18 de la Ley de Entrega Recepción de los Recursos Públicos del Estado de San Luis Potosí, y 56, fracción XXVII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - No presentan la caución en el manejo de recursos		N-C33	Como resultado de la revisión practicada al Estado de Situación Financiera, se verificó que el C. Francisco Javier Acosta Vázquez Coordinador del DIF Municipal a partir del mes de abril, no cumplió con la obligación de caucionar su manejo de recursos asimismo el Tesorero Municipal el Ing. Sergio Isaac Lara Jonguitud a partir del mes de septiembre de 2014; contraviniendo el artículo 79, párrafo segundo, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - No se formuló el programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios		N-C40	No se tiene evidencia que el Ayuntamiento haya formulado los programas anuales de adquisiciones, arrendamientos y servicios; en contravención del artículo 15 de la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Inexistencia o desactualización de reglamentos, bandos, manuales y/o normativa		N-C41	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Municipio, no se tiene evidencia de la existencia o actualización de reglamentos, bandos de policía y buen gobierno, manuales o normativa interna, que organicen la administración pública municipal, regulen los procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; en contravención de los artículos 114, fracción II, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, 29, 31, inciso b, fracción I, y 159 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - Portal de Transparencia		N-L2	Se detectó que al mes de diciembre de 2014, no está publicada y/o actualizada la información de transparencia a la que esta obligado el municipio a difundir en su página de internet, lo correspondiente al ejercicio 2014, lo anterior en contravención a lo establecido en los artículos 18, 19, 20, de la Ley de Transparencia y Acceso a la información Pública del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Honorarios Asimilables a Sueldos		N-L6	Se detecto que el contrato que se anexa con el C.P. Nicolás Hernández Vázquez, por pago de servicios de honorarios asimilables el fundamento es incorrecto, ya que para el ejercicio 2014 aplica el artículo 94 Fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se puede deducir que en los términos en que se formalizó el citado contrato por la prestación de los servicios se emitan los recibos de honorarios correspondientes y por consiguiente se hagan las retenciones de los impuestos respectivos a que hace alusión el último párrafo del artículo 106 del Impuesto Sobre la Renta, con motivo de que el acto que da origen al contrato y posteriores (pues del mismo se desprende que es "por tiempo indefinido", por concepto de la prestación de servicios profesionales, se presume que se ha generado una relación laboral entre el municipio y el profesionista, tal como lo estipula el artículo 20 de la Ley Federal del Trabajo, pues recordemos que quien se encuentra en desventaja ante un posible conflicto laboral entre ambas partes, es en todo caso el municipio, pues si bien, la figura de honorarios asimilables está contemplada en La Ley del Impuesto Sobre la Renta, esto no protege al patrón de una probable demanda laboral, la carga de prueba para desvirtuar la relación laboral entre ambas partes, le correspondería a la parte patronal.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Deficiente Control Interno		N-L9	Derivado de la evaluación del control interno del Municipio de Matlapa, respecto de los cinco componentes de la metodología COSO, la evaluación arrojó un promedio general de 25 puntos de un total de 100 por lo que la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí considera que la entidad fiscalizada se ubica en un nivel bajo, ya que las acciones realizadas para la implementación de un sistema de control interno no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión.	No presenta desahogo

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - Cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el CONAC		N-L10	Como resultado de la revisión practicada al cumplimiento de obligaciones previstas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a documentos emitidos por el CONAC, se verificó que el municipio no implemento mecanismos para dar cumplimiento a las siguientes obligaciones: Manuales de contabilidad (artículo 20 LGCG); registro en cuentas específicas de activo de los bienes inmuebles (artículos 23, fracciones I, II y III, y artículo 24); registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos , así como inventario físico de los mismos (artículo 25 LGCG); levantamiento físico de bienes muebles e inmuebles, así como su publicación en Internet con sus correspondientes bajas (artículos 23, 27 párrafo primero y segundo y artículo 28; registro de obras en proceso en cuenta de activo reflejando su grado de avance en forma objetiva y comparable (artículo 29 LGCG); registro del gasto en su fecha de realización (artículo 34 LGCG); registro de las etapas del presupuesto de ingresos (estimado, modificado, devengado, y recaudado para dar cumplimiento al artículo 38, fracción II LGCG); revisa y ajusta periódicamente las provisiones para mantener su vigencia (artículo 39 LGCG); forma parte de la Cuenta Pública los resultados de la evaluación del desempeño (artículo 55, con relación al artículo 48); realizar en términos de la normativa que emita el consejo: el registro contable, presupuestario y patrimonial de las obligaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento y concentrar en un solo apartado todas las obligaciones de garantía o pago causante de deuda pública y otros pasivos (artículo 70, fracción III y IV); publicar en sus páginas de internet a más tardar el último día hábil de abril su programa anual de evaluaciones, así como las metodologías e indicadores de desempeño y publicar a los 30 días posteriores a la conclusión de las evaluaciones, los resultados de las mismas (artículo 79, párrafo segundo); registro de bienes inmuebles como mínimo a valor catastral (artículos 23 y 27, párrafo primero). Cabe hacer mención que indican como fecha estimada de cumplimiento el 30 de junio de 2015.	No presenta desahogo
		Normatividad - Estados de cuenta bancarios		N-L12	Como resultado de la revisión al rubro de bancos se constató que el Municipio proporcionó a la auditoría solamente los reportes bancarios por consulta al sistema bancario por medio de internet, no proporcionando los estados de cuenta oficiales que emite el banco incumpliendo con lo establecido en los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Balance - Cuentas de balance no depuradas y/o canceladas		B-C4	Como resultado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Municipio al 31 de diciembre de 2014, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que la tesorería municipal, en conjunto con la contraloría interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia con el previo acuerdo de los integrantes del Cabildo, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública muestren cifras reales, lo anterior de conformidad con el artículo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de los Municipios de San Luis Potosí.	El Municipio menciona que presentará a Cabildo la situación de las cuentas de balance para que aprueben su depuración a fin de que los estados financieros muestren cifras reales, no se desahoga en razón de que no hay evidencia de la presentación a Cabildo de las cuentas de balance para su depuración.
	C.I.	Balance - Cuentas bancarias aperturadas a nombre del Presidente Municipal		B-C5	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que el Municipio abrió cuentas bancarias a nombre del C. César Torres Mendioza en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., según números de cuenta siguientes: 204113618 y 244855893, mismas que fueron utilizadas para el manejo de los fondos de Tesorería, respectivamente. Lo anterior fue autorizado por los integrantes del Ayuntamiento en sesión de cabildo número 19 y 56 de fechas 13 de julio de 2013 y 3 de septiembre de 2014, para evitar el embargo de fondos municipales por demandas laborales; sin embargo no presentaron la documentación que acredite las acciones implementadas para subsanar dicha situación, y en razón de que los Recursos Públicos de tipo Federal y Estatal, así como los Propios que recaude y reciba este Ayuntamiento, integran el Patrimonio del Municipio y no de alguna otra persona, por lo que depositar dichos recursos en cuentas Bancarias a nombre de persona distinta a la del Municipio, constituye una falta grave a los principios de Legalidad, Honradez, Imparcialidad, Lealtad, Eficiencia, Eficacia y Transparencia que rigen el actuar del Servicio Público; contraviniendo los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 135 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí y 56 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí.	El Municipio menciona que a partir de 2015 se aperturó una cuenta a nombre del Municipio donde se manejaran los movimientos bancarios diarios, no se desahoga, en razón de que en el ejercicio 2014 ese presentó la inconsistencia de las cuentas bancarias aperturadas a nombre del Presidente Municipal.

NUMERO DE OBSERVACIONES 21

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales - Artículos 29 y 29-A del CFF relacionado con el artículo 2º, párrafo segundo del CFE.

12 - Falta contrato (de conceptos no considerados en la Ley de Adquisiciones y de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma) - Artículos 13, 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

**SIGLAS:**

ASE            Auditoría Superior del Estado  
CFE            Código Fiscal del Estado  
CFF            Código Fiscal de la Federación

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		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 27, 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. Adriana Vázquez Díaz**  
**SUPERVISOR**

\_\_\_\_\_  
**C. P. Bertha Guadalupe Escareño Chávez**  
**AUDITOR**

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente  
JZZ/CHG/JML/ITR/AVD/BEC