

**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: XILITLA, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>EGRESOS</b>						
23/12/14	Ch-3372	Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural		2, 10	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 los contratos, con fecha de expedición 1/01/15, de los proveedores Marcelo Luis Reyes y Bernardino Hernandez Mtz, expedidos por concepto de pago de 2 bandas de viento, no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, al no reunir lo siguiente: clave del Registro Federal de Contribuyente (facturas); contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación. Como resultado de la revisión practicada al rubro de Gastos de ceremonial, se verificó que la fecha de expedición de las facturas de varios proveedores son de fecha enero 2015, no corresponde al ejercicio auditado, pago realizado con el cheque número 3372, expedido a favor de C. Rolando Hernandez Martínez Delegado Municipal de Ahuacatlán, por concepto de gastos por fiestas patronales de Ahuacatlán y cabalgata; contraviniendo el artículo 26 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.
29/12/14	Ch-3390	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte - Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transpo		10	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte - Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte Terrestre, se verificó que la fecha de expedición de la factura número A 13306 del proveedor Nelson de la Torre Mendez de fecha 2/1/15, no corresponde al ejercicio auditado y el comprobante no fue registrado en el pasivo del año en que se generó el adeudo, pago realizado con el cheque número 3390, expedido a favor de Proveedor Manuel Nemesio Martinez Briseño, por concepto de refacciones; contraviniendo el artículo 26 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: Se hace la aclaración que debido a la fecha de la expedición del cheque, el gasto fue presupuestado y ejecutado dentro del ejercicio correspondiente, siguiendo los lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental ASE: La información presentada no es suficiente para el desahogo de la observación
05/03/14	Ch-2484	Servicios Generales - Gastos de Ceremonial y Orden Social		13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la adquisición Compra de regalos, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de dicha compra señalada, pago realizado con el cheque número 2484, expedido a favor de Proveedor Esperanza Mariel Trejo Luna, por concepto de compra de regalos para festejo del 14 de febrero al personal del Ayuntamiento; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa proceso de adjudicación ASE: Presentan invitaciones a proveedores sin detallar características de los artículos solicitados y cantidad, las cotizaciones de los proveedores no contienen cantidad de los artículos solicitados. No se desahoga.
01/12/14	Ch-3228	Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural		13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta Gastos de ceremonial, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación de la compra de regalos, pago realizado con el cheque número 3228, expedido a favor de Proveedor Esperanza Mariel Trejo Luna, por concepto de regalos para el día de los maestros; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa proceso de adjudicación ASE: Presentan invitaciones de los proveedores sin contener características de los artículos solicitados y cantidad y las cotizaciones presentadas por los proveedores no contienen fecha.

**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: XILITLA, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
16/12/14	D-790	Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural		13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de ceremonial, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación de la compra de regalos del 10 de mayo (electrodomésticos) pago realizado con Transferencia, expedido a favor de Proveedor Jesús Rivera Pérez, por concepto de compra de electrodomésticos para regalos del 10 de mayo; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa proceso de adjudicación ASE: No presentan documentación requerida
03/12/14	T-001	Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación - Otros Materiales y Artículos de Construc		13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de otros materiales, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación de la compra señalada, pago realizado con la transferencia número T-001, expedido a favor de Proveedor Policarpio Moran Marquez, por concepto de compra de material de plomería; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa prceso de adjudicación ASE: Presentan invitaciones a los proveedores sin caraterísticas de los artículos solicitados y cantidad, las cotizaciones de los proveedores no contienen fecha, acta de fallo sin importe total de los participantes.
03/12/14	T-001	Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación - Otros Materiales y Artículos de Construc		13	Como resultado de la revisión practicada a la de cuenta otros materiales, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación de la compra señalada, pago realizado con la transferencia número T-001, expedido a favor de Proveedor Policarpio Moran Marquez, por concepto de compra material de plomería; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa proceso de adjudicación ASE: Presentan invitaciones a los proveedores sin caraterísticas de los artículos solicitados y cantidad, las cotizaciones de los proveedores no contienen fecha, acta de fallo sin importe total de los participantes.
<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 Planeación (Licencias de Construcción y Uso de suelo), 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 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Egresos - Los cheques no se elaboran de forma nominativa		E-C6	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se detectaron pagos cuyo monto excedió de \$2,000 y no se efectuaron mediante transferencia electrónica o cheque nominativo; en contravención del artículo 27, fracción III, párrafo primero, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No presenta desahogo
	C.I.	Egresos - Los cheques se elaboran sin la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario"		E-C7	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se verificó que efectuaron pagos con cheque nominativo los cuales no contienen en el anverso del mismo la expresión "para abono en cuenta del beneficiario"; contraviniendo el artículo 27, fracción III, párrafo cuarto, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - No se presentó la confirmación de saldos bancarios		RC-C18	Como resultado de la confirmación de saldos solicitada a la Institución Bancaria Banorte, por conducto del Municipio de Xilitla, 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

**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: XILITLA, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	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/o conciliaciones bancarias de la institución bancaria Banorte, de la cuenta número 551082659 , del fondo FISM 2008, cuenta número 834607608, del fondo FISM 2012, cuenta número 834607626 del fondo de FORTAMUN 2012, cuenta número 5688462225 del fondo CDI, cuenta número 607569487 del fondo caminos 2009, cuenta número 811020169 del fondo gallinas ponedoras, cuenta número 837764397 del fondo tiendas el cañon, todas estas cuentas del período de enero a diciembre y cuenta número 883497945 del fondo de gallinas ponedoras del mes de marzo, cuentas número 851706348 de Fortalecimiento 2013, 851706339 Infraestructura 2013 del mes de abril y mayo; cuenta número 848123114 del fondo Varios fondos del mes de agosto a diciembre, 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
	C.I.	Registro Contable - Conciliaciones bancarias mal elaboradas		RC-C21	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que se elaboró de forma incorrecta la conciliación bancaria de la cuenta número 851706339, del fondo Infraestructura 2013, del periodo enero a diciembre y cuenta número 851706348 de Fortalecimiento de marzo a diciembre, cuenta número 895624763 del fondo APAZU 2014 del mes de agosto a diciembre; 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 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
	C.I.	Registro Contable - Cuentas bancarias con sobregiro		RC-C24	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que el Municipio registra saldos negativos en las cuentas bancarias de Banorte, 876420795, SEDATU 2013, 0846480420 Tesorería 2014, 851706348 Fortalecimiento 2013, 851706339 Infraestructura 2013, 211671358 Fortalecimiento 2014, 211671349 Infraestructura 2014, como consecuencia de haber expedido cheques por importe superior a los recursos disponibles, lo cual puede originar la devolución de dichos cheques y generar un perjuicio a la Hacienda Pública Municipal; infringiendo los artículos 7, 15 y 23 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 31, inciso c, fracción IX, 70 fracción XIII, 75 fracción III, 81, fracciones II, y IX, 86 fracción II y 120 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: XILITLA, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Como resultado de la revisión, se verificó que existen errores contables de clasificación y de registro, en ingresos en las participaciones y en las cuentas de egresos como son materiales y suministros, servicios generales en la cuenta de Instalación eq. de computo registraron la compra de un equipo de cómputo en el mes de diciembre, debiendo ser en la cuenta de equipo de computo y tecnologías de la información y no se identificó su registro en activo fijo, en la cuenta de viáticos registran gastos como papelería, refacciones, mantenimiento de vehiculos, renta de mobiliario para eventos, llantas, laptop, articulos de ferreteria, aire acondicionado; en contravención de los artículos 81, fracciones VII y VIII, 86, fracciones II, III y IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 5, 16, 17, 19, 29, 30, 31, y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Registro Contable - Armonización contable		RC-C28	Se verificó que el Municipio no dio cumplimiento a las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en razón de no haber adoptado e implementado el Marco Conceptual, los Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental, el Clasificador por Rubro de Ingresos (CRI), el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), el Clasificador Funcional del Gasto (CFG), la Clasificación Administrativa (CA), la Clasificación Económica (CE), Clasificador Programático (CP), las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos y de los Egresos, los Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes y los Lineamientos generales del sistema de Contabilidad Gubernamental Simplificado, contraviniendo los artículos 1, 2, 6, 7, 9, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 33 a 43, 46, 48, 50, 51, 55, 56, 57, y primero transitorio, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	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 del ejercicio 2014, se verificó que realizaron ampliaciones sin que exista la autorización por parte del Ayuntamiento y/o 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

**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: XILITLA, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - Omitieron presentar en la cuenta pública información relativa a procedimientos c		N-C25	Como resultado de la revisión y análisis de la documentación presentada en la Cuenta Pública del ejercicio 2014, se verificó que el Ayuntamiento omitió agregar en tal Cuenta Pública la información relativa a los procedimientos, civiles, penales, administrativos y laborales, en los que el Municipio sea parte. Dicha información debe referirse a la junta, juzgado, tribunal o sala en la que se promueve; número de expediente; la acción que se intenta; nombre de la o las personas que promueven o contra quién se promueve, el estado procesal en el que se encuentra; así como el nombre, en su caso, del representante legal que se haya designado para el efecto; contraviniendo el artículo 39, séptimo párrafo, de la Ley de Auditoría Superior del Estado.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - El órgano de control interno del ayuntamiento no presentó Dictamen		N-C26	Se verificó que el contralor interno del Ayuntamiento omitió presentar el dictamen de los estados financieros de la Tesorería Municipal correspondientes a los meses de enero, febrero y marzo; en contravención de los artículos 86, fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y 43 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - No se formuló, actualizó o remitió el inventario de bienes muebles e inmuebles		N-C27	Como resultado de la revisión practicada a los activos del Municipio, se verificó que el Ayuntamiento no remitió al Congreso del Estado, el inventario general de los bienes muebles e inmuebles propiedad del Municipio; en contravención de los artículos 31, inciso b, fracción VIII, 75, fracción VI, 84, fracción V, 86, fracción VIII, 110, y 114 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado 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 Tesorero y todos los empleados que manejan fondos y valores, no cumplieron con la obligación de caucionar su manejo; 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 integró el comité de adquisiciones		N-C39	Se comprobó que el Ayuntamiento no estableció el comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios; contraviniendo el artículo 5 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, se verificó la desactualización 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: XILITLA, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Balance - Saldos de Deudores Diversos no amortizados		B-C1	Como resultado del análisis practicado al rubro de Deudores Diversos, se verificó que al 31 de diciembre de 2014, existen saldos pendientes de cobro por un importe de \$4,958,997, durante el ejercicio no se registró amortización de dicho saldo; en contravención de los artículos 81, fracción IX y 86 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.	No presenta desahogo
	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.	No presenta desahogo
		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. Lic. Gerardo Eden Aguilar Sánchez en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banorte, según números de cuenta siguientes: 0846480420 y 866248226, mismas que fueron utilizadas para el manejo de los fondos de Tesorería y Beneficiarios 2013, respectivamente. Lo anterior no fue autorizado por los integrantes del Ayuntamiento, 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.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 26

**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: XILITLA, S.L.P.**

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

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales - Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

10 - La factura no corresponde al período informado - Artículo 26 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí..

13 - No hay apego a la Ley de Adquisiciones o la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma - Artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.

**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 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.C. Juan del Socorro Herrera López**  
**SUPERVISOR**

\_\_\_\_\_  
**C.P. Lucía Guadalupe Bernal Pérez**  
**AUDITOR**

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente  
JZZ/CHG/JML/ITR/JHL/LBP