

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
NO CUANTIFICABLES						
		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 y los artículos 10, fracción IX, 12, fracciones IV, V, y 17, fracciones I y III, de su Reglamento.	No se desahoga en notificación, en el ejercicio 2014 se detectaron pagos cuyo monto excedió de \$2,000 y no se efectuaron mediante transferencia electrónica o cheque nominativo.
	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 y los artículos 10, fracción IX, 12, fracciones IV, V y 17, fracciones I y III, de su Reglamento.	No se desahoga en notificación, en el ejercicio 2014 efectuaron pagos con cheque nominativo, los cuales no contienen la expresión "para abono en cuenta del beneficiario".
	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 el estado de cuenta de la institución bancaria Banorte, S.A., de la cuenta número 0848303840, del mes de julio, agosto y septiembre 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 y artículos 10, fracción IX, 12, fracciones IV, V, y 17, fracciones I y III, de su Reglamento.	Se desahoga en notificación, presentan los estados de cuenta de la institución bancaria Banorte, S.A., de los meses de julio, agosto y septiembre de 2014.
	C.I.	Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Como resultado de la revisión al rubro de cuentas por cobrar, bienes muebles, cuentas por pagar, cuenta de gastos de ejercicios anteriores, materiales y suministros, servicios generales y ayudas sociales, se verificó que existen errores contables de clasificación y registro; 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 y artículos 10, fracción IX, 12, fracciones IV, V, y 17, fracciones I y III, de su Reglamento.	No se desahoga en notificación, en el ejercicio 2014 los errores de clasificación en el registro contable de las cuentas, no fueron corregidos mediante ajuste de reclasificación.
	C.I.	Registro Contable - Registro Contable-Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-L2	Como resultado de la revisión a los Estados Financieros, se observó que los saldos iniciales registrados en la póliza diario D0001 del 2 de enero de 2014, no corresponden a los saldos de la Cuenta Pública del ejercicio 2013, derivado de que en la cuenta de "resultados de ejercicios anteriores 2012", aperturaron con un importe de \$8,392 de incremento en el desahorro, mismos que registraron en la cuenta de "cambios por errores contables"; 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 y artículos 10, fracción IX, 12, fracciones IV, V, y 17, fracciones I y III, de su Reglamento.	No se desahoga en notificación, en el ejercicio 2014, no se efectuó el ajuste de corrección de los saldos iniciales registrados erróneamente.

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Normatividad - Desactualización del reglamento		N-L1	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ahualulco, se verificó la desactualización del reglamento; en contravención al artículo 53 de la Ley de Asistencia Social para el Estado y Municipios de San Luis Potosí, y los artículos 22 y 23 de su Reglamento.	No se desahoga en notificación, el reglamento actualizado que presentan no fue publicado en el Periódico Oficial del Estado; no anexan oficio de solicitud de publicación del mismo.
NÚMERO DE OBSERVACIONES			<u>6</u>			

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

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. Héctor Animas Salazar
SUPERVISOR

C.P. Dolores Alonso Revilla
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"