

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
NO CUANTIFICABLES						
	C.I.	Ingresos - Normatividad - Desactualización del Reglamento		I-L1	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab, 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 artículos 22 y 23 del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.	ENTE: La actualización al Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab, se encuentra en proceso de modificación, y a la brevedad posible se enviarán dichas actualizaciones para su Publicación, a fin de cumplir con la Normativa que marca la Ley de Asistencia Social Para el Estado y Municipios de San Luis Potosí. ASE: No se desahoga en notificación ya que no se cumple con el artículo 53 de la Ley de Asistencia Social para el Estado y Municipios de San Luis Potosí y artículos 22 y 23 del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.
	C.I.	Egresos - Falta de documentación de control interno		E-C8	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, relativos a la cuenta de Banorte 849600359, se verificó que omitieron presentar en la comprobación del gasto el soporte documental de trámite interno siguiente: orden de compra, requisición, vale, solicitud por parte del beneficiario, etc; en contravención de 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 y artículos 9 fracciones, VII y VIII, 10 y 11 fracciones, III y IV, y 16 fracciones, I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.	ENTE: Se corregirá esta acción en lo subsecuente para evitar esta observación y en el caso de lo ya observado se hará la integración de la documentación soporte faltante. ASE: No se desahoga en notificación ya que no cumple con 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, artículos 9 fracción VII y VIII, 10 y 11 fracciones III y IV, y 16 fracciones I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.
	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 0849600359, del fondo de Gasto Corriente, del periodo de enero 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 y artículos 9 fracciones, VII y VIII, 10 y 11 fracciones, III y IV, y 16 fracciones, I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.	ENTE: Se anexa copia de las conciliaciones bancarias que se realizaron durante el ejercicio 2014 y que fueron recibidos por la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí (anexo 15). ASE: No se desahoga ya que no cumple con 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, artículos 9 fracción VII y VIII, 10 y 11 fracciones III y IV, 16 fracciones I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.
	C.I.	Registro Contable - Cuentas bancarias con sobregiro		RC-C24	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que el DIF Municipal registra saldos negativos en la cuenta bancaria de Banamex, S.A., número de cuenta 76663664222, por un importe de (\$1,740) del fondo de gasto corriente y 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 al DIF 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 y artículos 9 fracciones, VII y VIII, 10 y 11 fracciones, III y IV, y 16 fracciones, I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.	ENTE: Esta cuenta no pertenece a la actual administración, por lo cual no se pudo haber expedido ningún cheque con importe superior al recurso disponible. ASE: No se desahoga en notificación ya que infringe con 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 y artículos 9 fracciones, VII y VIII, 10 y 11 fracciones, III y IV, y 16 fracciones, I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Presupuesto de Egreso - Tabulador de remuneraciones no elaborado, aprobado o publicado		PE-C12	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Servicios Personales, se verificó que el DIF no elaboró, aprobó y publicó en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos, el Tabulador de Remuneraciones de sus Servidores Públicos; en contravención de los artículos 27 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 17, 18, 19, 20, 21, 22 y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones y artículos 9 fracciones, VII y VIII, 10 y 11 fracciones, III y IV, y 16 fracciones, I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.	ENTE: En el Sistema Para el Desarrollo Integral de la Familia no se cuenta con tabulador de sueldos en virtud de que esta erogación se realiza sólo y a través de la administración municipal de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., en consecuencia de que el recurso entregado a este Sistema a través del Recurso del Ramo 33 no es suficiente ante las necesidades de la población de este Municipio. ASE: No se desahoga ya que no se cumple con los artículos 27 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 17, 18, 19, 20, 21, 22 y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones, artículos 9 fracción VII y VIII, 10 y 11 fracciones III y IV, y 16 fracciones I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.
	C.I.	Normatividad - La Cuenta Pública fue presentada sin los requisitos de ley		N-C24	Como resultado de la revisión y análisis de la documentación presentada en la Cuenta Pública del ejercicio 2014, se verificó que el DIF Municipal de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., omitió presentar en la citada Cuenta Pública la siguiente información: I. Información contable, con la desagregación siguiente: a) Estado de situación financiera, b) Estado de Actividades, d) Estado de cambios en la situación financiera, e) Estado de Flujo de Efectivo, g) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, h) Informe sobre Pasivos Contingentes, i) Notas a los estados financieros, II. Información presupuestaria, con la desagregación siguiente: b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones i. Administrativa, y e) Endeudamiento Neto, f) Interes de la Deuda; Información Adicional a lo señalado en el Acuerdo: Balanza de Comprobación, Pasivos (Reporte Analítico de Pasivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014), y Estado del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto; en contravención de los artículos 46, 48 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 38 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; y 75, fracción V, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, además de incumplir con el acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público y la norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en la cuales se depositen los recursos federales transferidos y artículos 9 fracciones, VII y VIII, 10 y 11 fracciones, III y IV, y 16 fracciones, I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.	ENTE: Se anexa copia de la Cuenta Pública entregada ante la Auditoría Superior del Estado donde se entregaron los estados financieros correspondientes a la misma. (anexo 18). ASE: No se desahoga en notificación ya que omitió presentar en la citada Cuenta Pública la siguiente información: I. Información contable, con la desagregación siguiente: a) Estado de situación financiera, b) Estado de Actividades, d) Estado de cambios en la situación financiera, e) Estado de Flujo de Efectivo, g) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, h) Informe sobre Pasivos Contingentes, i) Notas a los estados financieros, II. Información presupuestaria, con la desagregación siguiente: b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones i. Administrativa, y e) Endeudamiento Neto, f) Interes de la Deuda; Información Adicional a lo señalado en el Acuerdo: Balanza de Comprobación, Pasivos (Reporte Analítico de Pasivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014), y Estado del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto; en contravención de los artículos 46, 48 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 38 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; y 75, fracción V, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, además de incumplir con el acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público y la norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en la cuales se depositen los recursos federales transferidos y artículos 9 fracciones, VII y VIII, 10 y 11 fracciones, III y IV, y 16 fracciones, I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Normatividad - El órgano de control interno del Ayuntamiento no presentó Dictamen		N-C26	Se verificó que el contralor interno omitió presentar el dictamen de los estados financieros del DIF, correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2014; 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 y artículos 9 fracciones, VII y VIII, 10 y 11 fracciones, III y IV, y 16 fracciones, I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.	ENTE: Los dictámenes serán entregados personalmente por el Contralor Interno. ASE: No se desahoga en notificación ya que no cumple con 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, artículos 9 fracción VII y VIII, 10 y 11 fracciones III y IV, y 16 fracciones I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab.

NÚMERO DE OBSERVACIONES 7

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
 ATENTAMENTE

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

C.P. Héctor Animas Salazar
SUPERVISOR

C.P. Juan Pablo Nájera Tolentino
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"