

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

| FECHA                    | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA   | IMPORTE | CLAVE  | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN   |
|--------------------------|----------|--|---------|--------|---|--|
| <b>NO CUANTIFICABLES</b> |          |  |         |        |   |  |
|                          | 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, artículos 9 fracciones VII y IX, 11 fracciones III, IV, 15 fracciones I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia.   | No se desahoga en notificación de observaciones, aclaración que no justifica su desahogo, indican que no elaboran transferencias electrónicas ya que no cuentan con servicio de internet, se toma en cuenta la observación para tener más cuidado en estos pagos y no caer en errores de esta naturaleza.  |
|                          | 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, artículos 9 fracciones VII y IX, 11 fracciones III, IV, 15 fracciones I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia.   | No se desahoga en notificación de observaciones, aclaración que no justifica su desahogo, indican que los cheques que se realizan con cantidad superior a \$2,000, se procura que cuenten con la leyenda abono en cuenta del beneficiario, se toma en cuenta la observación para tener más cuidado en estos pagos y no caer en errores de esta naturaleza. |
|                          | C.I.     | Registro Contable - No se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta  |         | RC-C22 | Como resultado de la revisión practicada a los rubros de Servicios Personales y Cuentas por Pagar, se verificó que el SMDIF, de Santa Catarina, S.L.P., no efectuó la retención y no enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el Impuesto Sobre la Renta por salarios, remuneraciones y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores del Sistema Municipal DIF; en contravención de los artículos 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículos 9 fracciones VII y IX, 11 fracciones III, IV, 15 fracciones I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia.                                     | No presenta desahogo.  |
|                          | C.I.     | Normatividad - Deficiente control de los bienes muebles e inmuebles                      |         | N-C28  | Como resultado de la revisión practicada a los bienes propiedad de el Sistema Municipal DIF, se observó un deficiente control en el manejo de sus inventarios, al no especificar modelo, serie, valor de adquisición, no existir facturas y resguardos o no estar actualizados, y no dar de baja bienes muebles en malas condiciones o inservibles; en contravención de los artículos 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, artículos 9 fracciones VII y IX, 11 fracciones III, IV, 15 fracciones I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia. | No presenta desahogo.  |
|                          | C.I.     | Normatividad - Desactualización del Reglamento   |         | N-L2   | Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santa Catarina, S.L.P., se verificó la desactualización del reglamento; en contravención del artículo 53 de la Ley de Asistencia Social para el Estado y Municipios de San Luis Potosí y los artículos 23 y 24 del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia.  | No presenta desahogo.  |

**AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**  
**PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (DIF)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: SANTA CATARINA (SMDIF), 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 Sistema Municipal DIF, al 31 de marzo 2014, se verificó que existen saldos en las cuentas de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda al DIF 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 de la Junta de Gobierno, 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 Luís Potosí, artículos 9 fracciones VII y IX, 11 fracciones III, IV, 15 fracciones I, II, III, IV, V y VI del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia. | No presenta desahogo.      |

NÚMERO DE OBSERVACIONES 6

**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 Luís 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                         |

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

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

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. Maricela Guadalupe Tristán López**  
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente  
JZZ/CHG/JML/EPG/HAS/MTL