

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

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
NO CUANTIFICABLES						
	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 y artículos 7, fracciones III, V, 23, fracciones, II, VII, 24, fracciones IV, VIII y 28, fracciones I y III, de su Reglamento Interno.	No se desahoga en notificación, se detectaron pagos cuyo monto excedió \$2,000 y no se efectuaron mediante transferencia electrónica o cheque nominativo.
	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 Sistema Municipal DIF, en el ejercicio 2014, 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 7, fracciones III, V, 23, fracciones, II, VII, 24, fracciones IV, VIII y 28, fracciones I y III, de su Reglamento Interno.	No se desahoga en notificación, en el ejercicio 2014, no enteraron 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.
	C.I.	Normatividad - Deficiente control de los bienes muebles e inmuebles		N-C28	Como resultado de la revisión practicada a los bienes propiedad del Sistema Municipal DIF, se observó un deficiente control en el manejo de sus inventarios, al no especificar el valor de adquisición, 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 7, fracciones III, V, 23, fracciones, II, VII, 24, fracciones IV, VIII y 28, fracciones I y III, de su Reglamento Interno.	Se desahoga en notificación, el total de la suma de los valores de adquisición de los bienes relacionados en el inventario de bienes muebles presentado, concuerda con el importe contable de la cuenta Activo No Circulante.
	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 Villa de Guadalupe, 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 33 y 34 de su Reglamento Interno.	Se desahoga en notificación, presentan oficio número 037/SMDIF/2015 de fecha 12 de marzo de 2015, en el cual solicitan la publicación del Reglamento interno actualizado en el Periódico Oficial del Estado.
	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 diciembre de 2014, se verificó que existen saldos en la cuenta por cobrar de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que la coordinación general, 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 y artículos 7, fracciones III, V, 23, fracciones, II, VII, 24, fracciones IV, VIII y 28, fracciones I y III, de su Reglamento Interno.	No se desahoga en notificación, no presentan depuración del saldo en la cuenta por cobrar por un importe de \$11,633, proveniente del ejercicio 2013

NUMERO DE OBSERVACIONES

5

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

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

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"

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