

**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 REYES (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 y artículos 16 fracciones, III y IV, 17 fracciones, I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 18 fracciones, I y III del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo de la Familia de Villa de Reyes	Ente.-Desahoga, manifiesta que se están llevando a cabo los pagos mediante transferencia electrónica. ASE.- anexan polizas de cheques comprobando que los cheques se elaboran en forma nominativa.
		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 de Villa de Reyes, S.L.P., 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 16 fracciones, III y IV, 17 fracciones, I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 18 fracciones, I y III del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo de la Familia de Villa de Reyes	Ente.-Desahoga manifiesta que el organismo realizó los pagos correspondientes al Impuesto Sobre la Renta. ASE.-Anexa la relación de transferencias de pagos al Servicio de Administración Tributaria.
	C.I.	Presupuesto de Egreso - No se elaboró, aprobó o publicó el Presupuesto de Egresos		PE-C9	Como resultado de la revisión practicada a los acuerdos tomados en las sesiones de Junta de Gobierno, se verificó que el DIF Municipal no publicó el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014; contraviniendo los artículos 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, 31, inciso b, fracción IX, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 7 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 8, 9 y 11 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, artículos 16 fracciones, III y IV, 17 fracciones, I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 18 fracciones, I y III del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo de la Familia de Villa de Reyes.	No se desahoga en recomendaciones, ya que el Presupuesto de Egresos no fue publicado en el Periódico Oficial del Estado.
	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 Municipal no 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, artículos 16 fracciones, III y IV, 17 fracciones, I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 18 fracciones, I y III del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo de la Familia de Villa de Reyes.	No se desahoga en recomendaciones, ya que el Tabulador de Remuneraciones no fue publicado en el Periódico Oficial 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: VILLA DE REYES (SMDIF), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - El órgano de control interno del ayuntamiento no presentó Dictamen		N-C26	Se verificó que el contralor interno del DIF Municipal omitió presentar el dictamen de los estados financieros correspondientes a enero-junio; 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, artículos 16 fracciones, III y IV, 17 fracciones, I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 18 fracciones, I y III del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo de la Familia de Villa de Reyes.	Ente.- Desahoga anexa dictamen del Órgano de Control Interno ASE. Desahoga anexa la relación de dictámenes a la revisión de los estados financieros de enero a diciembre 2014.
	C.I.	Normatividad - No se integró el comité de adquisiciones		N-C39	Se comprobó que el DIF Municipal 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, artículos 16 fracciones, III y IV, 17 fracciones, I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 18 fracciones, I y III del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo de la Familia de Villa de Reyes.	No se desahoga en recomendaciones, ya que el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios se constituyó el 13 de Febrero 2015 de acuerdo al Acta No. 15 de sesión extraordinaria de la Junta de Gobierno.
	C.I.	Normatividad - Desactualización del reglamento		N-L1	Como resultado de la revisión, a la normatividad aplicable al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa de Reyes, 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 33 y 34 del Reglamento del Sistema Municipal para el Desarrollo de la Familia de Villa de Reyes.	No presenta desahoga

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

**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 REYES (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

\_\_\_\_\_  
**L.E. Francisco Alvarez Rodríguez**  
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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