

ASUNTO: Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P.

INFORME: ASE-IFA-OD-DIF/25/2014.

San Luis Potosí, S.L.P., a 18 de mayo de 2015.

**CC. DIPUTADOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN
DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO
DE SAN LUIS POTOSÍ**

P R E S E N T E S.-

Con fundamento en lo establecido por los artículos 53, párrafo segundo, 54, 57 fracción XII, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII, y 16 fracción IX, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de San Luis Potosí; 1, 2, fracción I, 3, 7 fracción II, 12 fracción XVII, 17 fracción IV, 29, 30 fracción III, 33, 35 fracciones I a IX, 36 fracciones I y II, 37, 39, 52 y 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 7 fracciones V y XVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presenta a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, el resultado de la fiscalización llevada a cabo a la Cuenta Pública 2014 presentada por el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P., correspondiente al ejercicio de los recursos públicos comprendidos en el periodo de enero a diciembre de 2014, haciendo de su conocimiento lo siguiente:

Los trabajos de fiscalización fueron realizados, atendiendo a las normas de auditoría, con la debida observancia de las leyes y demás normatividad aplicable. La definición de objetivos, alcances, procedimientos y criterios de evaluación, de acuerdo con el contexto que señala el artículo 64, en sus fracciones I, II, III, IV, V y VI, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, en consecuencia a lo anterior los trabajos se efectuaron tomando como base la documentación presentada a este Órgano de Fiscalización Superior, relativa a los estados financieros, expedientes unitarios, denuncias, visitas de campo, e información proporcionada por terceros involucrados.

En este informe, se presenta el resumen de observaciones detectadas, mismas que derivan del análisis y demás tareas señaladas en el párrafo que antecede, asimismo se proporcionan además datos informativos, los cuales permiten analizar el comportamiento del origen y aplicación de los recursos durante el ejercicio auditado.

1. Antecedentes

1.1 Objetivo

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 35, en sus fracciones I a IX de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, la auditoría practicada a la Cuenta Pública 2014 del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P., tuvo como objetivo determinar si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados; si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o correspondieron a los conceptos y a las partidas respectivas; revisar el desempeño, eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los programas; si los recursos provenientes de financiamiento se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables y se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos; verificar en forma posterior a los procesos correspondientes, el resultado de la gestión financiera del ente auditado; verificar si en la gestión financiera se cumplió con lo dispuesto en las leyes, reglamentos, decretos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales; fiscalizar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos, así como los actos, contratos, convenios, concesiones que el ente auditable celebró o realizó, se ajustaron a la legalidad y si no han causado daños o perjuicios al Patrimonio del mismo, así como las responsabilidades a que pudiera haber lugar, y derivado del probable incumplimiento de las obligaciones antes señaladas, la posible aplicación de indemnizaciones y sanciones, que en su caso correspondan.

1.2 Presentación de la Cuenta Pública

Con fecha 15 de febrero de 2015, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P., presentó en tiempo y forma legal la Cuenta Pública 2014, a efecto de dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 53, párrafo sexto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 39, párrafo cuarto, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes de la Junta de Gobierno, en acta de sesión extraordinaria número 1 de fecha 13 de febrero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

Respecto a las observaciones, comentarios y documentación de las actuaciones llevadas a cabo en el presente proceso de auditoría y correlacionado con la fracción II del artículo 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se puntualiza lo siguiente:

1.3 Inicio de Auditoría

Con fecha 19 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P., el inicio de la auditoría, su modalidad y alcance de la misma, de igual forma, se requirió al ente auditado la presentación de la información necesaria e indispensable para la práctica de la revisión correspondiente, levantándose al efecto Acta Circunstanciada identificada bajo el número ASE-AEFM-OD-DIF-IA/25/2014, concediendo en dicho acto al ente sujeto de fiscalización, el término de diez días, que señala la fracción II del artículo 49 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para la solventación de las inconsistencias detectadas.

1.4 Cierre de Auditoría y notificación del pliego de observaciones

Con fecha 8 de abril de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

El procedimiento de auditoría aquí señalado, se realizó atendiendo las etapas procesales que para tal efecto refiere el precitado artículo 49, en sus fracciones I, II, III, IV, V, y VII, en relación con el artículo 42, fracciones I a IV, de la propia Ley de Auditoría.

1.5 Alcance de la revisión

Ingresos

Universo Seleccionado:	\$	3,683,212
Muestra Auditada:		3,314,890
Representatividad de la muestra:		90%

Gastos

Universo Seleccionado:	\$	3,548,081
Muestra Auditada:		3,193,272
Representatividad de la muestra:		90%

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

1. Constatar que el Presupuesto de Egresos se elaboró, aprobó y publicó de conformidad con lo establecido en la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y la Ley de Asistencia Social para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.
2. Verificar que la Tesorería Municipal de Rayón, S.L.P., transfirió al Sistema DIF Municipal en tiempo y forma el monto de participaciones autorizadas por el Cabildo.
3. Verificar que el Sistema DIF Municipal registró en su Cuenta Pública las cuentas bancarias utilizadas en el manejo de los recursos públicos.
4. Comprobar que las cuotas de recuperación por los servicios que presta el Sistema DIF Municipal, fueron debidamente aprobados por la Junta de Gobierno y registrados en la Cuenta Pública.
5. Comprobar la existencia de registros contables debidamente actualizados, identificados y controlados, y que se realicen conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
6. Verificar que el Sistema DIF Municipal dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que adoptó e implementó los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
7. Revisar la existencia de la documentación original que justifique y compruebe el gasto, conteniendo los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación.
8. Constatar que las percepciones de los servidores públicos del Sistema DIF Municipal fueron autorizadas por la Junta de Gobierno en su presupuesto respectivo, de acuerdo con el Tabulador de Remuneraciones que emita el Órgano de Gobierno, y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Estado, como un anexo de su Presupuesto de Egresos, de conformidad con lo establecido en la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.
9. Verificar que se realice el cálculo y se proporcione a las autoridades fiscales, la información correspondiente sobre la retención y pago de los impuestos, de conformidad con la normatividad aplicable.
10. Verificar que los procedimientos de adjudicación de adquisiciones, arrendamientos o servicios, se realizaron conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
11. Verificar mediante visita física, las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y que las mismas se ajustaron a lo establecido en los contratos respectivos.
12. Realizar compulsa con proveedores, instituciones bancarias y entidades crediticias.

13. Verificar que el Sistema DIF Municipal, cuenta con reglamento interno publicado, manuales de organización y de procedimientos actualizados y debidamente autorizados por la Junta de Gobierno; en términos de la Ley de Asistencia Social para el Estado y Municipios de San Luis Potosí y su decreto de creación.
14. Verificar que el Sistema DIF Municipal formuló y mantuvo actualizado el padrón de beneficiarios por programa.
15. Solicitar a la unidad de control interno los resultados de la fiscalización realizada al Sistema DIF Municipal.
16. Evaluar la legalidad de los actos realizados por el Sistema DIF Municipal con base a la revisión de los acuerdos tomados en las sesiones de la Junta de Gobierno celebradas durante el periodo auditado, así como el análisis de los contratos realizados y ejecutados.
17. Revisar la información financiera y estadística del Sistema DIF Municipal para medir el desempeño a través de indicadores.

2. Evaluación Financiera

Atendiendo a lo establecido por el artículo 64 fracción I de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, a continuación se presenta la evaluación de la gestión financiera y presupuestal del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P.:

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

En la tabla siguiente se muestra el estado analítico de ingresos del ejercicio 2014, con la clasificación por rubro de ingresos:

Fuente de Ingresos	Presupuesto de Ingresos Estimado	Presupuesto de Ingresos Modificado	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Aprovechamientos	35,000	61,775	61,775	61,775	100.00%
Participaciones y aportaciones	5,218,970	3,621,437	3,621,437	3,621,437	100.00%
Total	5,253,970	3,683,212	3,683,212	3,683,212	100.00%

2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

En la tabla siguiente se muestra el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos 2014, con la clasificación por objeto del gasto:

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	2,638,500	2,374,057	2,374,057	2,374,057	2,374,057
Materiales y suministros	1,427,970	631,568	631,568	631,568	631,568
Servicios generales	647,500	289,951	289,951	289,951	289,951
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	255,000	252,504	252,504	252,504	252,504
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	90,000	5,000	5,000	5,000	5,000
Deuda pública	0	113,384	113,384	113,384	113,384
Total	5,058,970	3,666,464	3,666,464	3,666,464	3,666,464

2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P., no cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio. Asimismo, el Presupuesto aprobado por la Junta de Gobierno según acta de sesión ordinaria número 17 de fecha 14 de enero de 2014 no cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, inciso c, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles", lo anterior en relación con los dispuesto por el artículo 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, en virtud de que el monto del presupuesto de ingresos es mayor al del presupuesto de egresos.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE RAYÓN, S.L.P.

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P., dio cumplimiento a lo ordenado en los artículos 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí y 11 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual señala la obligación de publicarlo en el Periódico Oficial del Estado a más tardar el día 15 de enero de cada ejercicio anual.

En acta de sesión ordinaria número 21 de fecha 28 de agosto de 2014, se autoriza la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un decremento del 7.25% sobre el presupuesto originalmente aprobado, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P., realizó una disminución quedando el importe del presupuesto en \$3,666,464, sin existir una justificación programática y/o financiera para la reducción sobre el total del presupuesto originalmente aprobado.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Efectivo		4,764	
Bancos/tesorería		19,195	
Suma activo circulante			23,959
Activo no circulante			
Terrenos		134,466	
Mobiliario y equipo de administración		257,239	
Vehículos y equipo de transporte		85,000	
Software		10,000	
Suma activo no circulante			486,705
Total de activo			510,664
Pasivo			
Pasivo circulante			
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	1	84,910	
Otras cuentas por pagar a corto plazo		57,512	
Suma pasivo circulante			142,422
Total de pasivo			142,422
Patrimonio			
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		135,131	
Resultados de ejercicios anteriores		233,111	
Suma hacienda pública /patrimonio generado			368,242
Total de patrimonio			368,242
Total de pasivo y patrimonio			510,664

Nota:

1. El Sistema DIF Municipal, 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 DIF Municipal; en contravención de los artículos 86, 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios		
Ingresos de gestión	61,775	1.69
Aprovechamientos de tipo corriente	61,775	1.67
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones	3,621,437	98.31
Participaciones y aportaciones	3,606,343	97.91
Convenios	15,094	0.40
Total de Ingresos y otros beneficios	3,683,212	100.00
2.- Gastos y otras pérdidas		
Gastos de funcionamiento	3,295,576	92.88
Servicios personales	2,374,057	66.91
Materiales y suministros	631,568	17.80
Servicios generales	289,951	8.17
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	252,505	7.12
Ayudas sociales	252,505	7.12
Total de gastos y otras perdidas	3,548,081	100.00
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	135,131	

La diferencia de \$5,000; existente entre el total de gastos y otras pérdidas y el estado analítico de egresos, corresponde a las adquisiciones de bienes intangibles del ejercicio 2014, las cuales se registraron en el activo no circulante.

La cantidad del \$113,384; corresponde al pago de adefas del ejercicio 2013, por concepto de pago de la segunda quincena del mes de diciembre de 2013, así como de la prima vacacional del ejercicio 2013.

2.3 Ingresos y otros beneficios

Este apartado se integra de los ingresos que el Sistema DIF Municipal, recaudó según su Presupuesto de Ingresos y los que recibió de las participaciones y aportaciones, así como los derivados de convenios, destinados a cubrir las erogaciones previstas en su Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014, según detalle siguiente:

2.3.1 Aprovechamientos de tipo corriente

Son los ingresos que percibió el Sistema DIF Municipal en el ejercicio 2014 por concepto de cuotas cobradas a los usuarios por los servicios prestados en los diferentes centros pertenecientes al Sistema DIF Municipal. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	DESTINO	IMPORTE
Rayotón 2014	Para el equipamiento de la Unidad Básica de Rehabilitación	\$ 52,365
Unidad Básica de Rehabilitación	Compra de tiras de reactivos, gel para terapias	9,410
TOTAL		\$ 61,775

El monto de las cuotas de recuperación en los centros señalados, se encuentran contempladas y aprobadas por la Coordinación Administrativa del Sistema DIF Municipal.

2.3.2 Participaciones y aportaciones

Comprende el importe de los ingresos que recibió el Sistema DIF Municipal en el ejercicio 2014 por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales, y se integra según detalle siguiente:

2.3.2.1 Participaciones

De acuerdo a la información proporcionada por el Sistema DIF Municipal, este Organismo Público Descentralizado recibió en esta cuenta el importe de \$3,606,343, por el concepto de participación municipal, para gasto corriente e inversión.

2.3.2.2 Convenios

Este rubro corresponde al importe de \$15,094, que recibió el Sistema DIF Municipal en el ejercicio 2014 para su ejecución a través de convenios celebrados con el Sistema DIF Estatal para el programa desayunos escolares.

2.4 Gastos y otras pérdidas

Este apartado se integra por el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del Sistema DIF Municipal, el cual se aplicó en los rubros siguientes:

2.4.1 Servicios personales

Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del Sistema DIF Municipal y las obligaciones que de ello se derivaron. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 1,728,844
Sueldo base al personal permanente	1	1,728,844	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			223,000
Honorarios asimilables a salarios		27,000	
Sueldos base al personal eventual		196,000	
Remuneraciones adicionales y especiales			321,357
Prima vacacional		37,456	
Gratificación de fin de año		253,901	
Remuneraciones por horas extraordinarias		30,000	
Otras prestaciones sociales y económicas			100,856
Indemnizaciones		52,760	
Prestaciones contractuales		12,072	
Otras prestaciones sociales y económicas		36,024	
TOTAL			\$ 2,374,057

Nota:

1. Al 1 de enero de 2014, la plantilla de trabajadores se conformaba de 25 personas, al 31 de diciembre de 2014, se presenta una plantilla de 27 trabajadores.

A continuación se detallan los sueldos más representativos del personal del Organismo:

NOMBRE	PUESTO	SUELDO MENSUAL
Oscar Hugo Hernández Guerrero	Coordinador	\$ 12,577
Javier Laguna Olvera	Contador	11,179
Ana Cecilia Cruz Morales	Contralor interno	11,179
Agustín Refugio Nájera Aguirre	Asesor jurídico	8,465
Laura Elia Gutiérrez Verde	Físico terapeuta	8,107
Erika Milagros Rico Lucio	Psicóloga	6,165
Alfredo Hernández Acuña	Chofer	4,740

Se verificó que el Sistema DIF Municipal retuvo el Impuesto Sobre la Renta y no lo enteró al Servicio de Administración Tributaria (SAT), incumpliendo con lo señalado en los artículos 86, 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

Se verificó que las percepciones de los servidores públicos del Sistema DIF Municipal, están autorizadas por la Junta de Gobierno, en su Presupuesto de Egresos respectivo, de acuerdo con los Tabuladores Desglosados de las Remuneraciones que emitió el Órgano de gobierno, y fueron publicadas en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos, de conformidad los artículos 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 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

2.4.1.2 Juicios de orden laboral

A continuación se detalla el estatus de las demandas de orden laboral que existen en contra del Sistema DIF Municipal:

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTADO
078/2014/3	María de la Luz González. (Responsable de alimentos)	Estatad de Conciliación y Arbitraje	En proceso
230/2013/M-4	Ana Karen Campirano Uriza. (Psicóloga)	Estatad de Conciliación y Arbitraje	En proceso

No obstante la anterior información reportada por el Sistema DIF Municipal en su Cuenta Pública 2014, tales juicios laborales no fueron cuantificados ni registrados en cuentas de orden, y por consecuencia, no se tienen identificadas las posibles responsabilidades que puedan, o no, presentarse por estos laudos en el futuro, contraviniendo lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

2.4.2 Materiales y suministros

Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del Sistema DIF Municipal. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		\$ 123,362
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	47,281	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	10,333	
Materiales, útiles y equipo menores de tecnologías de la información y comunicaciones	51,589	
Material de limpieza	14,159	
Alimentos y utensilios		1,873
Productos alimenticios para personas	1,873	
Materiales y artículos de construcción y de reparación		5,226
Madera y productos de madera	3,120	
Material eléctrico y electrónico	2,106	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio		9,863
Medicinas y productos farmacéuticos	1,664	
Materiales, accesorios y suministros médicos	8,199	
Combustibles, lubricantes y aditivos		412,339
Combustibles, lubricantes y aditivos	412,339	
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos		370
Vestuario y uniformes	370	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		78,535
Reacciones y accesorios menores de equipo de transporte	78,535	
TOTAL		\$ 631,568

2.4.3 Servicios generales

Este rubro comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contrataron con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública del Sistema DIF Municipal. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios básicos		\$ 39,543
Energía eléctrica	14,317	
Agua	842	
Telefonía tradicional	21,171	
Telefonía celular	3,213	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios		150
Servicio de capacitación	150	
Servicios financieros, bancarios y comerciales		12,004

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE RAYÓN, S.L.P.

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios financieros y bancarios	12,004	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación		52,655
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	13,386	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	36,446	
Servicios de jardinería y fumigación	2,823	
Servicios de traslado y viáticos		52,303
Pasajes terrestres	290	
Viáticos en el país	52,013	
Servicios oficiales		133,296
Gastos de ceremonial	16,200	
Gastos de orden social y cultural	117,096	
TOTAL		\$ 289,951

2.4.4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Comprende el importe del gasto destinado en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Ayudas sociales	1	\$ 237,411
Desayunos escolares	2	15,094
TOTAL		\$ 252,505

Notas:

1. Con un importe \$237,411, en este rubro se registran los apoyos a la población de escasos recursos, está integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Medicamentos	\$ 63,865
Gastos funerarios	59,536
De Rehabilitación y apoyo a minusválidos	44,333
De nutrición	23,332
Despensas	23,957
Gastos de traslado	9,327
Análisis clínicos	6,401
Canalizaciones	3,500
Atención médica	3,160
TOTAL	\$ 237,411

2. Por el siguiente concepto: desayunos escolares, de acuerdo al padrón de beneficiarios realizado en coordinación con el Sistema DIF Estatal.

2.5 Denuncias

Relativo a este punto, se informa que durante el proceso de fiscalización no se presentaron denuncias interpuestas por terceras personas en contra del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P.

2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

Durante el proceso de fiscalización y auditoría de campo no se detectó algún parentesco entre funcionarios y/o empleados con proveedores, prestadores de servicios y constructores contratados por el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P.

2.7 Evaluación administrativa y operativa

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y partiendo de la base que arroja la información determinada en los estados financieros proporcionados por el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P., podemos concluir que su sistema de contabilidad cumple razonablemente con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en razón de haber adoptado e implementado el Marco Conceptual, los Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental, el Clasificador por Rubro de Ingresos (CRI), el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), el Clasificador Funcional del Gasto (CFG), la Clasificación Administrativa (CA), la Clasificación Económica (CE), las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos y de los Egresos y los lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes.

Aunado a lo anterior el Sistema DIF Municipal utilizó un sistema contable para el registro armonizado de sus operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública.

Ante la imposibilidad de estar presentes en el momento en que este Sistema DIF Municipal aplicó sus procesos operativos, cuestión que ocurrió también en lo relativo a la evaluación administrativa, circunstancias que fueron detectadas en los documentos que sustentan sus estados financieros, se procedió entonces a aplicar en forma específica, las claves que corresponden a observaciones de carácter administrativo. El detalle de las mismas, se presenta también en forma anexa a este informe.

3. Resultados de la Evaluación al desempeño

Teniendo en cuenta lo establecido por los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 64 fracción III, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presentan los resultados relativos a la revisión y fiscalización de los programas, respecto a la evaluación del cumplimiento de los objetivos y metas, así como de la satisfacción de las necesidades para las cuales fueron destinados con base en los criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

La fiscalización de la gestión gubernamental se define como el conjunto de métodos y procedimientos técnicos que se aplican a un ente público, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad a que éste se encuentra sujeto; determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se utilizan los recursos humanos, técnicos, materiales y financieros; evaluar el logro de las metas y objetivos programados y llevar a cabo las acciones procedentes con el objeto de mejorar la gestión gubernamental; de conformidad con los artículos 7, 35 y 37 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Auditoría al Desempeño tiene el propósito fundamental de determinar si las dependencias y entidades cumplen, no sólo con la normatividad, programas y metas establecidos, sino también con las expectativas de la población que recibe sus bienes y servicios, y si los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos utilizados para producirlos u otorgarlos son razonables, debiendo evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos para los cuales fueron creadas. Asimismo, identificar las causas o áreas de oportunidad que limitan la consecución de dichos objetivos, y proponer las medidas preventivas y correctivas que efectivamente apoyen a la organización al logro de sus fines, aprovechar mejor los recursos que tiene asignados, y que el otorgamiento de sus servicios sea oportuno, confiable y completo.

El indicador es una expresión cuantitativa o, en su caso, cualitativa que proporciona un medio sencillo y fiable para medir logros, reflejar los cambios vinculados con las acciones del programa, monitorear y evaluar sus resultados.

Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El DIF Municipal no cuenta con liquidez ya que solo dispone de \$0.17 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Insuficiente y Crítica.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 3.16% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 93.10% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE RAYÓN, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del DIF Municipal representan un 1.68% del total de los recursos recibidos, por lo que el 98.32% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el DIF Municipal carece de autonomía financiera; encontrándose en situación Insuficiente y Crítica.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente Ingresos Propios/Gasto Corriente	El gasto corriente en el DIF Municipal es cubierto en un 1.87% con recursos propios, por lo cual se observa que cuenta con un nivel Insuficiente y Crítico en cuanto autonomía financiera, para cubrir su gasto corriente.
	Realización de Inversiones, Servicios y Beneficio Social Gasto Sustentable/Ingresos por Participaciones+Aportaciones Federales	El DIF Municipal invirtió en obras de infraestructura, servicios públicos y programas de beneficio social un 6.86% de los ingresos, por lo que su nivel es Insuficiente y Crítico en los rubros ya mencionados.
	Índice de Tendencias en Nómina Gasto en nómina del ejercicio/Gasto en nómina del ejercicio inmediato anterior	El gasto en nómina del ejercicio 2014 fue de \$2,374,057 representando éste un incremento de 6.29% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$2,233,504.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$3,295,576 siendo el gasto en nómina de \$2,374,057 el cual representa el 72.04% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El DIF Municipal presenta un grado Aceptable y Bueno de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio fueron similares en 1.10% a los egresos realizados en el mismo.

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

Derivado de la evaluación al desempeño, se determina que el ente auditable se encuentra clasificado en el estado de Cumplimiento Parcial.

Por lo que es necesario realizar acciones de mejora inmediata, o bien, las adecuaciones según corresponda, de acuerdo a los objetivos, metas, prioridades y necesidades de la entidad.

4. Evaluación de legalidad

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado, se realizó el análisis al Reglamento Interior y actas de la Junta de Gobierno del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P., del cual se desprende que durante el ejercicio auditado se realizaron las siguientes sesiones:

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
17/ene/14	18	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: el estado financiero del mes de diciembre del 2013. Aprobado por unanimidad: el presupuesto de ingresos y egresos del ejercicio 2014. Aprobado por unanimidad: el tabulador de puestos y salarios del ejercicio 2014.
28/ago/14	19	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: el estado financiero del mes de enero del 2014. Aprobado por unanimidad: la modificación al presupuesto 2014.
28/ago/14	20	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: el estado financiero del mes de febrero del 2014.
28/ago/14	21	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: el estado financiero del mes de marzo del 2014. Aprobado por unanimidad: la modificación al presupuesto 2014.
11/sep/14	22	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: el estado financiero del mes de abril del 2014. Aprobado por unanimidad: la modificación al presupuesto 2014.
11/sep/14	23	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: el estado financiero del mes de mayo del 2014. Aprobado por unanimidad: la modificación al presupuesto 2014.
11/sep/14	24	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: el estado financiero del mes de junio del 2014. Aprobado por unanimidad: la modificación al presupuesto 2014.
11/sep/14	25	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: el estado financiero del mes de julio del 2014. Aprobado por unanimidad: la modificación al presupuesto 2014.
9/oct/14	26	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: el estado financiero del mes de agosto del 2014. Aprobado por unanimidad: la modificación al presupuesto 2014.
15/dic/14	26	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: el estado financiero del mes de septiembre del 2014. Aprobado por unanimidad: la modificación al presupuesto 2014.

Por lo que se observa que no se apegó a lo establecido en el artículo 13 del Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P., que a la letra dice: "La Junta de Gobierno celebrará sesiones ordinarias mensuales y las extraordinarias que proponga el Presidente de la Junta de Gobierno o cuatro de sus miembros", al no haber realizado las sesiones ordinarias en los términos de los ordenamientos mencionados.

En la revisión a la normatividad aplicable al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P., se verificó la actualización del Reglamento Interno; dando cumplimiento al artículo 53 de la Ley de Asistencia Social para el Estado y Municipios de San Luis Potosí, y los artículos 30, 31 y 32 de su Reglamento Interno.

En cuando a las atribuciones del Contralor Interno, a través de los dictámenes a los estados financieros correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2014, informó sobre los resultados de fiscalización realizada al Sistema DIF Municipal de Rayón, S.L.P., dando cumplimiento al artículo 43 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí y al artículo 28 fracción V de su Reglamento Interno.

5. Resumen de observaciones

A continuación se presenta el apartado correspondiente a las observaciones detectadas al ejercicio de los recursos por el periodo de enero a diciembre de 2014, de conformidad con lo establecido en el artículo 64 fracción V, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

Observaciones Financieras

FINANCIERAS	
\$	0

Observaciones Administrativas

ADMINISTRATIVAS	
	1

6. Propuestas de las acciones a seguir

De lo descrito, se procede a establecer las acciones a seguir según lo indica la fracción VI del artículo 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; una vez determinadas las observaciones financieras y administrativas de la Cuenta Pública 2014, del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P., las acciones a seguir son: en la primera hipótesis se procederá a dar inicio al procedimiento de fincamiento de responsabilidades tendiente al resarcimiento correspondiente, según lo establecido por el artículo 68 fracción II de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, ya que por sí mismas traen como consecuencia un daño y/o perjuicio estimable en dinero al patrimonio del Sistema DIF Municipal citado. Por lo que hace a las observaciones administrativas donde se advierte que no se causó daño al patrimonio del Sistema DIF Municipal se deberá dar vista de las mismas al órgano competente a fin de que conforme a sus facultades actúe según lo previsto en el artículo 68 fracción I de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

Así mismo se recomienda al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P., que esté atento a la normatividad de carácter general que para tal efecto rige el actuar de la Administración Pública del Sistema DIF Municipal, estableciendo controles internos respecto de los egresos que se realicen para evitar con ello pagos que no estén contemplados en el presupuesto de egresos atendiendo a partidas debidamente aprobados y en caso de ser necesario realizar los ajustes a los presupuestos para lograr una mejor aplicación en los recursos.

ATENTAMENTE

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