

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

**INFORME:** ASE-IFA-OD-DIF/26/2014.

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 Rioverde, 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 Rioverde, 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 13 de febrero de 2015, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rioverde, 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 ordinaria número dos de fecha 10 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 20 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 Rioverde, 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/26/2014, 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 9 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:	\$	10,064,655
Muestra auditada:		9,058,189
Representatividad de la muestra:		90%

#### Gastos

Universo seleccionado:	\$	10,010,828
Muestra auditada:		9,009,745
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 Rioverde, 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 Rioverde, 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	740,000	994,540	906,705	906,705	91.16%
Participaciones y aportaciones	10,310,000	10,350,000	9,157,950	9,157,950	88.48%
<b>Total</b>	<b>11,050,000</b>	<b>11,344,540</b>	<b>10,064,655</b>	<b>10,064,655</b>	<b>88.71%</b>

#### 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	6,605,411	6,714,947	6,570,977	6,570,977	6,570,977
Materiales y suministros	1,436,270	1,148,152	924,475	924,475	924,475
Servicios generales	706,276	926,958	777,011	777,011	777,011
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,663,043	1,885,443	1,738,366	1,738,366	1,738,366
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	639,000	374,500	252,845	252,845	252,845
<b>Total</b>	<b>11,050,000</b>	<b>11,050,000</b>	<b>10,263,674</b>	<b>10,263,674</b>	<b>10,263,674</b>

#### 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 Rioverde, S.L.P., 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 extraordinaria número cuarta de fecha 13 de diciembre de 2013 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 lo dispuesto por el artículo 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

**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 RIOVERDE, S.L.P.**

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rioverde, 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.

Durante el ejercicio hubo modificaciones autorizadas entre rubros, sin variación al importe total del presupuesto inicial, aprobado mediante acta de la cuarta sesión extraordinaria de fecha 6 de mayo de 2014.

## 2.2 Información Contable

### 2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			
Efectivo		20,000	
Bancos/tesorería		893	
Cuentas por cobrar a corto plazo		374,583	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		2,844	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo		206,692	
Suma activo circulante			605,012
<b>Activo no circulante</b>			
Mobiliario y equipo de administración		412,309	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		65,585	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		259,205	
Vehículos y equipo de transporte		1,067,500	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		8,120	
Software		5,000	
Suma activo no circulante			1,817,719
<b>Total de activo</b>			<b>2,422,731</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			
Servicios personales por pagar a corto plazo		359,084	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	1	1,071,788	
Otras cuentas por pagar a corto plazo		439	
Suma pasivo circulante			1,431,311
Total de pasivo			1,431,311
<b>Patrimonio</b>			
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		53,827	
Resultados de ejercicios anteriores		937,593	
Suma hacienda pública /patrimonio generado			991,420
Total de patrimonio			991,420
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>			<b>2,422,731</b>

**Nota:**

1. Derivado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Sistema DIF Municipal, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomendó 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 de la Junta de Gobierno, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública 2014, muestren cifras reales.

**2.2.2 Estado de Actividades**

CONCEPTO	IMPORTE	%
<b>1.- Ingresos y otros beneficios</b>		
<b>Ingresos de gestión</b>	<b>906,705</b>	<b>9.00</b>
Aprovechamientos de tipo corriente	906,705	9.00
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones</b>	<b>9,157,950</b>	<b>90.99</b>
Participaciones y aportaciones	8,990,000	89.32
Convenios	167,950	1.66
<b>Total de Ingresos y otros beneficios</b>	<b>10,064,655</b>	<b>100</b>
<b>2.- Gastos y otras perdidas</b>		
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>8,272,462</b>	<b>82.63</b>
Servicios personales	6,570,976	65.63
Materiales y suministros	924,475	9.23
Servicios generales	777,011	7.76
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>1,738,366</b>	<b>17.36</b>
Ayudas sociales	1,738,366	17.36
<b>Total de gastos y otras perdidas</b>	<b>10,010,828</b>	<b>100</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>	<b>53,827</b>	

La diferencia de \$252,845, existente entre el total de gastos y otras pérdidas y el estado analítico de egresos, corresponde a las adquisiciones de bienes muebles e intangibles del ejercicio 2014.

## 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 de recuperación por los servicios prestados en los diferentes centros pertenecientes al Sistema DIF Municipal. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Unidad Básica de Rehabilitación	\$ 288,805
Ubrtón 2014	161,400
Trasportes de pacientes a San Luis Potosí	149,185
Centro de cuidados diarios	84,920
Consultas médicas	63,350
Trasportes en ambulancia	47,450
Discapataxi	41,000
Consultas de Psicología	36,277
Banco de alimentos	34,318
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 906,705</b>

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 \$8,990,000, por el concepto de participación municipal, para gasto corriente e inversión.

#### 2.3.2.2 Convenios

Este rubro corresponde al importe de los ingresos que recibió el Sistema DIF Municipal en el ejercicio 2014 para su ejecución a través de convenios celebrados con el Sistema DIF Estatal.

**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 RIOVERDE, S.L.P.**

CONCEPTO	IMPORTE
Programas de becas académicas de alumnos destacados	\$ 127,950
Recursos financiero destinado a talleres en los centros comunitarios de protección a la infancia	40,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 167,950</b>

## 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, y del rubro de 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
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			<b>\$ 5,631,615</b>
Sueldo base al personal permanente	<b>1</b>	5,631,615	
<b>Remuneraciones adicionales y especiales</b>			<b>904,023</b>
Prima vacacional		127,885	
Gratificación de fin de año		776,138	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>35,338</b>
Indemnizaciones		30,698	
Otras prestaciones sociales y económicas		4,640	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 6,570,976</b>

#### Nota:

**1.** Al 1 de enero de 2014, la plantilla de trabajadores se conformaba de 59 personas, al 31 de diciembre de 2014, se presenta una plantilla de 67 trabajadores.

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

NOMBRE	PUESTO	SUELDO MENSUAL
Hugo Luciano Velázquez Vázquez	Director	\$ 14,540
Ma. Del Lourdes Ríos Agreda	Coordinadora	14,540
Claudia Margarita Aguillón Mendieta	Contadora	14,420
Jesús Edgar Barrera Castro	Jurídico	13,500
José Emmanuel Rodríguez Sánchez	Coordinador de psicología	12,980
María Yolanda López Torres	Psicóloga	9,070
Laura Liliana Calvillo Sandoval	Médico general	8,950
José Marcos Capetillo Salazar	Chofer	7,800

Se verificó que el Sistema DIF Municipal retuvo el Impuesto Sobre la Renta y lo enteró al Servicio de Administración Tributaria (SAT), cumpliendo 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 con 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
1200/2012/M-1	Emmanuel Alejandro Álvarez Rodríguez (Terapista Físico)	Estatual de Conciliación y Arbitraje	En proceso
1199/2012/M-5	María Teresa de Jesús Rodríguez Galván (Psicóloga)	Estatual de Conciliación y Arbitraje	En proceso
157/2012/M-3	Marcela Guadalupe Galván González de (Encargada de departamento)	Estatual de Conciliación y Arbitraje	El día 3 de octubre de 2013, hubo arreglo, y se deposito cheque por la cantidad convenida

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
<b>Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</b>		<b>\$ 202,860</b>
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	162,020	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	176	

**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 RIOVERDE, S.L.P.**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Materiales, útiles y equipo menores de tecnologías de la información y comunicaciones	18,297	
Material impreso e información digital	13,153	
Material de limpieza	9,214	
<b>Alimentos y utensilios</b>		<b>40,881</b>
Productos alimenticios para personas	38,382	
Utensilios para el servicio de alimentación	2,499	
<b>Materiales y artículos de construcción y de reparación</b>		<b>77,750</b>
Cemento y productos de concreto	3,051	
Material eléctrico y electrónico	8,890	
Artículos metálicos para la construcción	5,333	
Materiales complementarios	5,795	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	54,681	
<b>Materias primas y materiales de producción y comercialización</b>		<b>26,748</b>
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	26,748	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		<b>365,659</b>
Combustibles, lubricantes y aditivos	365,659	
<b>Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos</b>		<b>17,848</b>
Vestuario y uniformes	17,848	
<b>Herramientas, refacciones y accesorios menores</b>		<b>192,729</b>
Herramientas menores	368	
Refacciones y accesorios menores de edificios	2,621	
Reacciones y accesorios menores de equipo de transporte	188,933	
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	807	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 924,475</b>

#### 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
<b>Servicios básicos</b>		<b>\$ 192,079</b>
Energía eléctrica	57,709	
Agua	2,355	
Telefonía tradicional	98,582	
Telefonía celular	33,135	
Servicios postales y telegráficos	298	
<b>Servicios de arrendamiento</b>		<b>20,506</b>
Otros arrendamientos	20,506	
<b>Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios</b>		<b>307,813</b>
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	214,465	
Servicio de capacitación	93,348	

**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 RIOVERDE, S.L.P.**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios financieros, bancarios y comerciales</b>		<b>7,562</b>
Fletes y maniobras	7,562	
<b>Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación</b>		<b>19,269</b>
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	4,176	
Servicios de limpieza y manejo de desechos	6,103	
Servicios de jardinería y fumigación	8,990	
<b>Servicios de traslado y viáticos</b>		<b>72,373</b>
Viáticos en el país	72,373	
<b>Servicios oficiales</b>		<b>91,471</b>
Gastos de ceremonial	14,343	
Gastos de orden social y cultural	77,128	
<b>Otros servicios generales</b>		<b>65,938</b>
Impuestos y derechos	42,863	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	2,140	
Otros servicios generales	20,935	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 777,011</b>

#### 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	<b>1</b>	\$ 1,610,416
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	<b>2</b>	127,950
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,738,366</b>

#### Notas:

1. Con un importe \$1,610,416, en este rubro se registran los apoyos a la población de escasos recursos, está integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos de traslado	\$ 356,271
Atención médica	335,280
De nutrición	359,558
Servicios y cuidados integrales	108,000
De Rehabilitación y apoyo a minusválidos	98,979
Apoyo a la educación y cultura	80,928
De atención infantil	71,235
Análisis Clínicos	44,397
Programa de Senectud	37,647

**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 RIOVERDE, S.L.P.**

CONCEPTO	IMPORTE
Apoyo con lentes	22,660
Talleres	19,112
Apoyo pañales	15,596
De salud	13,924
Pasajes	9,830
Canalizaciones	8,900
Apoyo al deporte y recreación	8,482
Aparatos ortopédicos	6,948
Pasajes	5,372
Hospitalización	4,325
Apoyo con láminas	2,972
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,610,416</b>

2. Por concepto pago de becas académicas del programa "Niños Migrantes". 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 Rioverde 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 Rioverde, 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 Rioverde, 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 Básicos 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 \$0.42 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 -% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total. Sin deuda.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 39.65% 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 RIOVERDE, S.L.P.**

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del DIF Municipal representan un 9.01% del total de los recursos recibidos, por lo que el 90.99% 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 10.96% 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 17.27% 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 \$6,570,976 representando éste un decremento de 3.04% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$6,777,175.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$8,272,462 siendo el gasto en nómina de \$6,570,976 el cual representa el 79.43% 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 1.09% 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 Rioverde, S.L.P., del cual se desprende que durante el ejercicio auditado se realizaron las siguientes sesiones:

<b>FECHA</b>	<b>NÚMERO</b>	<b>SESIÓN</b>	<b>RESUMEN</b>
11/2/14	01	Ordinaria	Aprobada por unanimidad: la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2013.
8/4/14	02	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: el Reglamento Interno del SMDIF de Rioverde, S.L.P., y de la abrogación del Reglamento de fecha 25 de mayo de 1999.
8/4/14	03	Extraordinaria	Aprobado por unanimidad: el nuevo centro denominado "PREVEN" Comisión Municipal para la Prevención. Aprobado por unanimidad: el tabulador de precios por servicios de ambulancia.
6/5/14	04	Extraordinaria	Aprobado por unanimidad: la adquisición de una camioneta marca nissan modelo 2014, al C. Zeferino Palacios Sánchez en la cantidad de \$165,000. Aprobado por unanimidad: la represetupuestación del año 2014 entre partidas.
2/6/14	05	Extraordinaria	Aprobado por unanimidad: la resolución respecto al procedimiento de responsabilidades administrativas contra servidores públicos del ejercicio 2012, de imponer un apercibimiento privado.
11/8/14	06	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: el estado financiero del mes de enero 2014.
21/10/14	07	Extraordinaria	Aprobado por unanimidad: los estados financieros de los meses de febrero a septiembre 2014.
9/12/14	08	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: el estado financiero del mes de octubre 2014. Aprobado por unanimidad: el tabulador de puestos y salarios del ejercicio 2015. Aprobado por unanimidad: el incremento de cuotas de recuperación de trasporte a San Luis Potosí, consultas en la unidad básica de rehabilitación. Aprobado por unanimidad: el presupuesto de ingresos y egresos del ejercicio 2015.

Por lo que se observa que se apegó a lo establecido en el artículo 8 fracción del Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rioverde, S.L.P., que a la letra dice: "Las sesiones ordinarias se realizará por lo menos cuatro veces al año. Las sesiones extraordinarias se podrán celebrar cuantas veces se considere necesario y deberán ser convocadas por el Presidente de la Junta de Gobierno o bien por escrito en que conste la solicitud de alguno de sus integrantes", al 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 Rioverde, S.L.P., se verificó la actualización del reglamento; 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 Rioverde, S.L.P., dando cumplimiento al artículo 43 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí y al artículo 30 de su Reglamento Interno.

## **5. Resumen de observaciones**

---

Se informa que para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, no quedaron observaciones administrativas ni financieras pendientes de solventar por parte del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rioverde, S.L.P., lo anterior conforme a las disposiciones previstas por el artículo 64, fracción V de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

## **6. Propuestas de las acciones a seguir**

---

Se recomienda al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rioverde, 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**