

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

**INFORME:** ASE-IFA-OD-DIF/33/2014.

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 San Vicente Tancuayalab, 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 San Vicente Tancuayalab, 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 San Vicente Tancuayalab, 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 40 de fecha 12 de febrero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

Se observa que la Cuenta Pública 2014 presentada por el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., al Congreso del Estado, incumple lo dispuesto en los artículos 46, fracción I, incisos a), b), c), e) y f), fracción II, incisos a) y b), 48 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 38 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, al no incluir como mínimo la información contable y presupuestaria siguiente:

**I. Información contable, con la desagregación siguiente:**

- Estado de situación financiera;
- Estado de actividades;
- Estado de cambios en la situación financiera;
- Estado de flujo de efectivo;
- Estado analítico de la deuda y otros pasivos;
- Informe sobre pasivos contingentes;
- Notas a los estados financieros;

**II. Información presupuestaria, con la desagregación siguiente:**

- Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados;
- Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones:
  - i. Administrativa;
  - ii. Endeudamiento neto;
  - iii. Intereses de la deuda;

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 17 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 San Vicente Tancuayalab, 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/33/2014, 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 10 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:	\$	1,649,317
Muestra Auditada:		1,484,385
Representatividad de la muestra:		90%

##### Gastos

Universo Seleccionado:	\$	1,817,612
Muestra Auditada:		1,635,851
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 San Vicente Tancuayalab, 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 San Vicente Tancuayalab, 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 de tipo corriente	0	0	986	986	100.00%
Participaciones y aportaciones	50,400	50,400	58,400	58,400	115.87%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,588,700	1,790,206	1,560,000	1,560,000	87.14%
<b>Total</b>	<b>1,639,100</b>	<b>1,840,606</b>	<b>1,619,386</b>	<b>1,619,386</b>	<b>87.98%</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	0	26,000	26,000		26,000
Materiales y suministros	410,548	550,051	547,884	547,884	547,884
Servicios generales	664,679	616,147	612,517	612,517	612,517
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	562,625	637,161	631,212	631,211	629,963
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	9,999	9,999	9,999	9,999
<b>Total</b>	<b>1,637,852</b>	<b>1,839,358</b>	<b>1,827,612</b>	<b>1,827,612</b>	<b>1,826,363</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 San Vicente Tancuayalab, 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 ordinaria número 20 de fecha 13 de noviembre 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 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 cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., no 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, sin embargo se tuvo a la vista oficio sin número de fecha 14 de noviembre de 2013, dirigido a la Secretaría General de Gobierno del Estado en el cual se solicita su publicación.

En acta de sesión ordinaria número 40 de fecha 12 de febrero de 2015, se autoriza la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un incremento del 12% sobre el presupuesto originalmente aprobado, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., realizó una ampliación al Presupuesto quedando el importe del presupuesto en \$1,839,358 sin existir una justificación programática y/o financiera para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado.

## 2.2 Información Contable

### 2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			
Bancos/tesorería	1	737	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		2,000	
Suma activo circulante			2,737
<b>Activo no circulante</b>			
Terrenos		1,250,000	
Mobiliario y equipo de administración		112,542	
Equipo de cómputo y de tecnologías		96,865	
Vehículos y equipo de transporte		525,000	
Software		5,000	
Suma activo no circulante			1,989,407
<b>Total de activo</b>			<b>1,992,144</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			
Otras cuentas por pagar a corto plazo		3,000	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		401	
Suma pasivo circulante			3,401
<b>Pasivo no circulante</b>			
Documentos por pagar a largo plazo		1,580	
Documentos con contratistas por obras públicas por			
Otros documentos por pagar a largo plazo			
Suma pasivo no circulante			1,580
<b>Total de pasivo</b>			<b>4,981</b>



**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 SAN VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Patrimonio</b>			
Patrimonio generado		1,836,063	
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		(168,295)	
Resultados de ejercicios anteriores		319,395	
Suma hacienda pública /patrimonio generado			1,987,163
Total de patrimonio			1,987,163
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>			<b>1,992,144</b>

**Nota:**

1. Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que se elaboraron de forma incorrecta las conciliaciones bancarias de enero a diciembre de 2014, de la cuenta número 0849600359 del fondo de gasto corriente.

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>986</b>	<b>0.06</b>
Aprovechamientos de tipo corriente	986	0.06
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>1,618,400</b>	<b>98.13</b>
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,560,000	94.59
Aportaciones	58,400	3.54
<b>Otros ingresos y beneficios</b>	<b>29,931</b>	<b>1.81</b>
Otros ingresos y beneficios varios	29,931	1.81
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>	<b>1,649,317</b>	<b>100</b>
<b>2.- Gastos y otras pérdidas</b>		
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>1,186,401</b>	<b>65.27</b>
Servicios personales	26,000	1.43
Materiales y suministros	547,884	30.14
Servicios generales	612,517	33.70
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>631,211</b>	<b>34.73</b>
Transferencias internas y asignaciones al sector público	17,202	0.95
Ayudas sociales	614,009	33.78
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<b>1,817,612</b>	<b>100</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>	<b>(168,295)</b>	

**Nota:**

Existe diferencia en el ingreso recaudado y el registrado en el estado de actividades debido a que el Sistema DIF Municipal hizo modificaciones al presupuesto de ingresos a través de la autorización de la Junta de Gobierno, sin embargo no las registró en el sistema de contabilidad.

La diferencia de \$9,999, existente entre el total de gastos y otras pérdidas y el estado analítico de egresos, corresponde a que las adquisiciones de bienes muebles e intangibles del ejercicio 2014, se registraron en el activo no circulante.

## **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**

Son los ingresos que percibió el Sistema DIF Municipal en el ejercicio 2014 por donativo del Proveedor Novias El Oriental por un importe de \$986, distintos de las contribuciones y de los ingresos derivados de financiamientos.

### **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 Aportaciones**

Recibió un importe de \$58,400, del Sistema DIF Estatal con finalidad de contar con los recursos suficientes para cumplir los objetivos programados del pago de becas a madres adolescentes.

#### **2.3.2.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**

##### **2.3.2.2.1 Subsidios y subvenciones**

De acuerdo con la información proporcionada por el Sistema DIF Municipal, este Organismo Público Descentralizado recibió las participaciones municipales por \$1,560,000, con la finalidad de que el organismo cuente con los recursos suficientes para cumplir los objetivos.

### **2.3.3 Otros ingresos y beneficios varios**

Se registró un importe de \$29,931, por concepto de noche disco a beneficio de la Unidad Básica de Rehabilitación.

## **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 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 transitorio</b>			<b>\$ 26,000</b>
Honorarios por servicios personales	1	26,000	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 26,000</b>

**Nota:**

1. De acuerdo a la información proporcionada por el Sistema DIF Municipal se erogó por este concepto por la maquila de contabilidad al C.P. Erick Ismael Rodríguez López.

Cabe señalar que los sueldos y demás prestaciones que se otorgaron al personal del Sistema DIF Municipal, correspondientes al ejercicio 2014, fueron pagados por el H. Ayuntamiento Municipal.

Al 1 de enero de 2014, la plantilla de trabajadores se conformaba de 43 personas, al 31 de diciembre de 2014, se presenta una plantilla de 44 trabajadores de los cuales son 34 administrativos y 14 operativos.

##### **2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones**

Se verificó que el Sistema DIF Municipal no elaboró, aprobó y publicó en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos el Catálogo de Puestos y Tabulador de Remuneraciones, en contravención de 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**

El Sistema DIF Municipal, señaló mediante oficio 023/ADM/2015 de fecha 17 de marzo de 2015, que no existen juicios en contra del Sistema DIF Municipal, en proceso o concluidos durante el ejercicio 2014.

#### **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>\$ 59,715</b>
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	49,673	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	7,532	
Material de limpieza	2,510	

**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 SAN VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Alimentos y utensilios</b>		<b>3,458</b>
Productos alimenticios para personas	3,458	
<b>Materiales y artículos de construcción y reparación</b>		<b>2,373</b>
Material eléctrico y electrónico	2,327	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	46	
<b>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio</b>		<b>59,032</b>
Medicinas y productos farmacéuticos	56,812	
Materiales y accesorios y suministros médicos	2,220	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		<b>421,887</b>
Combustibles, lubricantes y aditivos	421,887	
<b>Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos</b>		<b>1,419</b>
Vestuario y uniformes	1,419	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 547,884</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>\$ 38,883</b>
Energía eléctrica	20,840	
Telefonía tradicional	15,056	
Servicios postales y telegráficos	2,987	
<b>Servicios de arrendamiento</b>		<b>17,402</b>
Otros arrendamientos	17,402	
<b>Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios</b>		<b>38,659</b>
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	22,500	
Servicios de protección y seguridad	16,159	
<b>Servicios financieros, bancarios y comerciales</b>		<b>4,772</b>
Servicios financieros y bancarios	4,772	
<b>Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación</b>		<b>143,096</b>
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	4,471	
Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	3,298	
Mantenimiento y conservación de maquinaria otros equipos y herramienta	135,327	
<b>Servicios de comunicación social y publicidad</b>		<b>33,875</b>
Otros servicios de información	33,875	
<b>Servicios de traslado y viáticos</b>		<b>135,334</b>
Viáticos en el país	135,334	
<b>Servicios oficiales</b>		<b>91,290</b>

**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 SAN VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Gastos de ceremonial	91,290	
<b>Otros servicios generales</b>		<b>109,206</b>
Servicios funerarios y de cementerios	87,134	
Impuestos y derechos	12,000	
Otros servicios generales	10,072	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 612,517</b>

#### 2.4.4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Transferencias internas al sector público</b>			<b>\$ 17,202</b>
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	<b>1</b>	17,202	
<b>Ayudas sociales</b>			<b>422,125</b>
Ayudas sociales a personas	<b>2</b>	422,125	
<b>Becas</b>			<b>191,884</b>
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	<b>3</b>	191,884	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 631,211</b>

**Notas:**

1. En este rubro se ejerció por pago de multas, recargos y actualizaciones de los números de créditos fiscales 522360, 518641, 518665, 518657, 518636, por parte del Sistema de Administración Tributaria.
2. En este rubro se ejerció para apoyar a las personas de escasos recursos por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE
Medicamentos	\$ 112,422
Becas	58,400
Pasajes	46,777
Servicios funerarios	32,529
Calzado	26,027
Despensas	23,346
Sillas de rueda	23,321
Hospitalizaciones	19,803
Consultas medicas	16,631
Apoyo económico	16,553
Plásticos para vivienda	8,240
Análisis clínicos	7,979
Programas de nutrición	7,227
Lácteos	6,134

CONCEPTO	IMPORTE
Láminas	6,000
Apoyo a la educación	4,510
Uniformes	3,665
Pañales	2,562
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 422,125</b>

3. En este rubro se ejerció por concepto de pago de becas a madres adolescentes, de acuerdo al padrón de beneficiarios realizado en coordinación con el 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 San Vicente Tancuayalab, 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 empleado con proveedores, prestadores de servicios y constructores contratados por el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab, 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 San Vicente Tancuayalab, S.L.P., podemos concluir que el 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 \$0.80 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 1.16% 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 14.81% 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 SAN VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.**

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del DIF Municipal representan un 1.87% del total de los recursos recibidos, por lo que el 98.13% 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 2.57% 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 37.23% 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 \$26,000, que representa una parte mínima de la nómina; en general la nómina la cubre el Municipio.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$1,203,603 siendo el gasto en nómina de \$26,000 el cual representa el 2.16% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El DIF Municipal presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 2.09% 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 San Vicente Tancuayalab, S.L.P., del cual se desprende que durante el ejercicio auditado se realizaron las siguientes sesiones:



**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 SAN VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.**

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
22/02/2014	25	Ordinaria	Presentación para su análisis y aprobación de la Cuenta Pública del mes de enero de 2014, presentación y aprobación del monto de apoyos en efectivo y se solicita aprobación para compra de cobijas para personas de escasos recursos. Aprobándose por unanimidad la Cuenta Pública del mes de enero de 2014, se autoriza apoyos en efectivo hasta por \$500 sin comprobación fiscal solo con credencial de elector, solicitud y agradecimiento y se autoriza la compra de 600 cobijas para personas de escasos recursos.
31/03/2014	26	Ordinaria	Presentación para su análisis y aprobación de la Cuenta Pública del mes de febrero de 2014 y autorización de comodato de línea telefónica móvil. Aprobándose por unanimidad la Cuenta Pública del mes de febrero de 2014 y se autoriza el comodato de la línea telefónica móvil del número 481 102 6005 a nombre de la C.P. Isela Guadalupe Vargas Larraga para que se realicen llamadas para uso de este Sistema DIF Municipal.
14/04/2014	27	Ordinaria	Presentación para su análisis y aprobación de la Cuenta Pública del mes de marzo de 2014. Aprobándose por unanimidad.
14/05/2014	28	Ordinaria	Presentación para su análisis y aprobación de la Cuenta Pública del mes de abril de 2014. Aprobándose por unanimidad.
16/06/2014	29	Ordinaria	Presentación para su análisis y aprobación de la Cuenta Pública del mes de mayo de 2014 y autorización del pago de tenencia de vehículo marca Volkswagen modelo 2014 con número de serie WV1DLW7H4EH091537 y con placas 023-NS. Aprobándose por unanimidad.
15/07/2014	30	Ordinaria	Presentación para su análisis y aprobación de la Cuenta Pública del mes de junio de 2014 y autorización del pago del sistema de la CEGAIIP con el proveedor Rosa Francia Saldivar López. Aprobándose por unanimidad.
15/08/2014	31	Ordinaria	Presentación para su análisis y aprobación de la Cuenta Pública del mes de julio de 2014 y se propone cambio de integrante de la Junta de Gobierno que fungía como Comisario Lic. Omar Briceño Sánchez ya que dejó su cargo en el SMDIF y lo sustituirá la C. Adela Enríquez Sánchez. Aprobándose por unanimidad.
15/09/2014	32	Ordinaria	Presentación para su análisis y aprobación de la Cuenta Pública del mes de agosto de 2014. Aprobándose por unanimidad.
24/10/2014	33	Ordinaria	Presentación para su análisis y aprobación de la Cuenta Pública del mes de septiembre de 2014. Aprobándose por unanimidad.
12/11/2014	34	Ordinaria	Presentación para su análisis y aprobación de la Cuenta Pública del mes de octubre de 2014 y se presenta el segundo informe anual de actividades para dar a conocer los avances de la administración. Aprobándose por unanimidad.
14/11/2014	35	Ordinaria	Presentación para su análisis y aprobación de la Ley de Ingresos para el ejercicio 2015. Aprobándose por unanimidad.

**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 SAN VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.**

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
22/12/2014	36	Ordinaria	Presentación para su análisis y aprobación de la Cuenta Pública del mes de noviembre de 2014. Aprobándose por unanimidad
13/12/2014	37	Ordinaria	Presentación para su análisis y aprobación del Presupuesto de Ingresos y Egresos 2015, aprobados por unanimidad.

Por lo que se observa que se apegó a lo establecido en el artículo 7 del Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., que a la letra dice: "La Junta de Gobierno celebrará sesiones ordinarias por lo menos cuatro veces al año y las extraordinarias que proponga el Presidente o seis de sus miembros", al haber realizado las sesiones ordinarias en los términos de los ordenamientos mencionados.

Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., 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 22 y 23 de su Reglamento.

Se verificó que el contralor interno omitió presentar el dictamen de los estados financieros del Sistema DIF Municipal, correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2014; 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 y artículos 9 fracciones, VII y VIII, 10 y 11 fracciones, III y IV, y 16 fracciones, I, II, III, IV, V y VI de su Reglamento.

## 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	
\$	1,740

### Observaciones Administrativas

ADMINISTRATIVAS	
	7

## **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 San Vicente Tancuayalab, 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 San Vicente Tancuayalab, 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**