

**Ente fiscalizado:** Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín, S.L.P.

**Número de auditoría:** AED/ODDIF-10/2022

**Tipo de auditoría:** Desempeño y de cumplimiento

## **I. Criterios de selección**

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2022 del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín, S.L.P., relativo a la auditoría del Desempeño y cumplimiento, la cual se realizó acorde al marco normativo en materia de fiscalización que rige a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; conforme lo establecen el artículo 116, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de revisión y fiscalización; y en apego a los artículos 53 y 54 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí; así como los artículos 1, 2, 3, 4, fracciones I, II, VIII, IX, X, XV y XX, 6, 13, fracciones II y IV, 16 fracciones I, V, VI, VII, VIII, XII, XXVI, 18 y 19 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, y de los demás ordenamientos legales en la materia.

Esta auditoría fue seleccionada tomando en consideración los criterios relativos a la ejecución de auditorías:

- Disposiciones legales y normativas de la entidad fiscalizada.
- Presupuesto aprobado y ejercido.
- Estudio previo de la entidad fiscalizada.
- Consistencia en el diseño y los resultados del plan y programas de la entidad fiscalizada.
- Cumplimiento a los criterios establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## **Criterios de ejecución**

Los criterios para la ejecución de las auditorías a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022, publicados en el Periódico Oficial del Estado el 31 de marzo de 2023, son los siguientes:

- Planear y desarrollar la auditoría de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que su objetivo y alcance cumplen con el marco legal aplicable y se observan los principios de eficacia, eficiencia y economía.
- Documentar todo trabajo de auditoría con evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente.
- Aplicar los procedimientos de auditoría que permitan fundamentar los resultados con los cuales se generarán las acciones, las recomendaciones y el dictamen.
- Supervisar las actividades programadas y ejecutadas, para que se ajusten a estos criterios y a la normativa institucional.
- Integrar el expediente de auditoría con la documentación e información que garantice el soporte de los resultados.

- Realizar reuniones con las entidades fiscalizadas para darles a conocer los resultados preliminares a fin de que se presenten las justificaciones y aclaraciones correspondientes.
- Publicar los resultados de las auditorías una vez que se presente al Congreso del Estado el informe correspondiente.
- El personal comisionado debe normar su actuación de conformidad con la política de integridad de la Auditoría Superior del Estado.
- Elaborar y presentar el informe de auditoría conforme a lo establecido en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado.
- Notificar y promover las acciones que se deriven de los informes de auditoría, en los tiempos que establece la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado.
- Dar seguimiento a las acciones y recomendaciones, hasta su conclusión en términos de las disposiciones aplicables.
- Para cumplir con la función fiscalizadora podrá llevar a cabo las actuaciones mediante el uso de herramientas tecnológicas bajo la modalidad no presencial.
- Los procedimientos de auditoría aplicados, deben quedar registrados en cédulas de trabajo, las cuales, forman parte del expediente de auditoría.
- Los resultados, observaciones, recomendaciones y acciones de las auditorías tienen el carácter de público, una vez que el Titular del Órgano Fiscalizador presente los Informes Individuales de Auditoría, el Informe General correspondiente a las cuentas públicas de las entidades fiscalizadas, como resultado de la fiscalización superior, ante el Honorable Congreso del Estado de San Luis Potosí, por conducto de la Comisión de Vigilancia.

## **II. Objetivo**

General: Fiscalizar el grado de cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas presupuestarios, de conformidad con lo establecido en las disposiciones normativas aplicables.

Específico: Verificar las capacidades institucionales para la ejecución del ciclo presupuestario, el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con la implementación y operación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED), así como algunos aspectos susceptibles de mejoras para la gestión del Sistema Municipal DIF.

Grafico 1. Ciclo presupuestario



Para la ejecución de esta auditoría se determinó aplicar procedimientos específicos relacionados con cada una de las siete etapas.

### III. Alcance

El alcance de esta auditoría comprende la revisión de las principales acciones realizadas durante el desarrollo de las etapas del ciclo presupuestario: planeación, programación, presupuestación, ejercicio, seguimiento, evaluación y rendición de cuentas.

Durante su ejecución se puso énfasis en la congruencia entre los planes y programas, en el diseño, el cumplimiento y los resultados alcanzados con la ejecución de los programas presupuestarios, así como en sus metas de gasto.

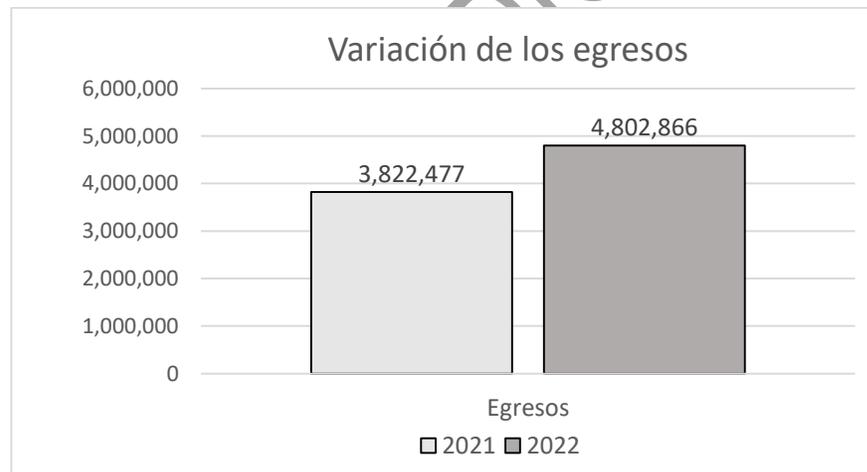
La auditoría de desempeño se enfocó a los programas presupuestarios, debido a que son la pieza fundamental del Presupuesto basado en Resultados (PbR-SED) y representan la categoría programática que organiza en forma representativa y homogénea la asignación de recursos públicos. Durante su elaboración se establecen los objetivos, metas e indicadores estratégicos y de gestión, a los cuales se destinará el gasto y además funcionan como instrumentos para su evaluación.

#### **IV. Diagnóstico**

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín, San Luis Potosí, es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, que tiene por objeto proporcionar servicios de asistencia social encaminados a la protección y ayuda de personas, familias o grupos en situación vulnerable, en tanto superen su condición de desventaja, abandono o desprotección física, mental, jurídica y social que estén en condición de reintegrarse a la sociedad, así como la coordinación de acciones con las esferas estatal y federal, y la promoción de la asistencia privada, de conformidad con lo dispuesto por el Acta de Cabildo N°25, celebrada el día 3 de diciembre de 1998 en sesión extraordinaria, publicada en el Periódico Oficial del Estado de fecha 17 de julio de 1999.

Para cumplir con los objetivos y metas consideradas en los planes y programas durante el ejercicio 2022, el Sistema Municipal DIF registró un egreso de \$4,802,866; el cual fue superior en 25.6% con relación a los \$3,822,477 correspondientes a 2021; con una diferencia de \$980,389. Lo cual se observa en el siguiente gráfico:

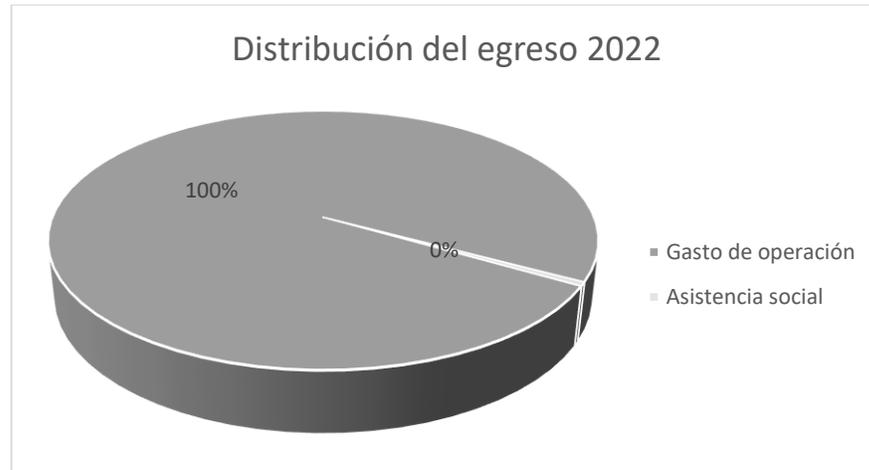
Gráfico 2. Variación de los egresos



Fuente: Cuenta Pública 2022

Asimismo, de acuerdo al Censo de Población y Vivienda 2020 del INEGI, el municipio cuenta con una población de 36,968 habitantes; de los cuales 18,859 son mujeres y 18,109 son hombres, los cuales representan 51.0% y 49.0%, respectivamente; la proporción de la población con discapacidad es de 7.4% y la de adultos mayores (65 años y más) es de 10.2% del total. El grado de marginación del municipio es Bajo.

Gráfico 3. Distribución del egreso 2022



Fuente: Cuenta Pública 2022

Además, la atención a los problemas de mala alimentación en el municipio es una de las principales tareas de la asistencia social; lo que implica la suma de esfuerzos y colaboración entre las dependencias de la Administración Pública del Estado y los Municipios, con el fin de atender integralmente dicha problemática, orientando acciones en favor de las localidades de alta y muy alta marginación a través de las acciones de asistencia social alimentaria; se identificó que el Sistema Estatal DIF en colaboración con el Sistema Municipal DIF, llevaron a cabo durante el ejercicio 2022, los siguientes convenios:

- Convenio de colaboración para la administración y operación del programa Desayunos Escolares.
- Convenio de colaboración para la administración y operación del programa de Asistencia Social Alimentaria en los primeros 1000 días de vida.
- Convenio de colaboración para la administración y operación del programa de Asistencia Social Alimentaria a personas de atención prioritaria.

### **Indicadores de desempeño financiero municipal**

Este apartado tiene como propósito ofrecer una perspectiva sobre el desempeño de las finanzas municipales.

Para contar con un parámetro que nos permita determinar si los resultados son positivos o no, para cada indicador se presenta la media que registraron los 20 Sistemas Municipales DIF del estado con cifras del ejercicio fiscal 2022.

Tabla 1. Resultados de los indicadores de desempeño financiero municipal

| Indicador                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Fórmula           | Variables                              | Valores<br>(en pesos) | Resultado  | Media<br>municipal<br>para SLP* | Comporta-<br>miento<br>deseado   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------|-----------------------|------------|---------------------------------|----------------------------------|
| Equilibrio presupuestal                                                                                                                                                                                                                                                                   | V1-V2             | V1= Ingresos recaudados                | 4,149,403             | -653,463.0 | -126,397.1                      | Menor diferencia es mejor        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   | V2= Gasto devengado                    | 4,802,866             |            |                                 |                                  |
| Definición del indicador: indica la diferencia entre el total de ingresos y el total de gastos. Se considera una de las bases para unas finanzas sanas.                                                                                                                                   |                   |                                        |                       |            |                                 |                                  |
| Eficiencia presupuestal de los ingresos                                                                                                                                                                                                                                                   | $((V1/V2)-1)*100$ | V1= Ingresos recaudados                | 4,149,403             | -54.8%     | -17.6%                          | Menor diferencia es mejor        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   | V2= Presupuesto de ingresos autorizado | 9,172,996             |            |                                 |                                  |
| Definición del indicador: evalúa la precisión para estimar los ingresos que se recibirán, con la finalidad de contar con recursos suficientes para las acciones que se programen y disminuir riesgos de incumplimiento en las obligaciones.                                               |                   |                                        |                       |            |                                 |                                  |
| Eficiencia presupuestal de los egresos                                                                                                                                                                                                                                                    | $((V1/V2)-1)*100$ | V1= Gasto devengado                    | 4,802,866             | -47.6%     | -13.9%                          | Menor diferencia es mejor        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   | V2= Presupuesto de egresos autorizado  | 9,172,996             |            |                                 |                                  |
| Definición del indicador: valora la capacidad de planeación del gasto; se pretende que el gasto sea lo menos dispar posible con relación al presupuesto autorizado.                                                                                                                       |                   |                                        |                       |            |                                 |                                  |
| Autonomía financiera                                                                                                                                                                                                                                                                      | $(V1/V2)*100$     | V1= Ingresos propios                   | 29,093                | 0.7%       | 4.3%                            | Más alto es mejor                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   | V2= Ingresos recaudados                | 4,149,403             |            |                                 |                                  |
| Definición del indicador: mide la capacidad para generar ingresos con relación a los ingresos totales y en función de ello, contar con mayor margen para tomar decisiones, ya que los ingresos propios permiten canalizar los recursos a los rubros que se consideren de mayor prioridad. |                   |                                        |                       |            |                                 |                                  |
| Liquidez                                                                                                                                                                                                                                                                                  | V1/V2             | V1= Efectivo y equivalentes            | 6,380                 | 0.0        | 3.6                             | Más alto es mejor                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   | V2= Pasivo circulante                  | 1,993,168             |            |                                 |                                  |
| Definición del indicador: indica la capacidad del municipio para generar flujo de efectivo y, con base en ello, hacer proyecciones sobre su capacidad de pago en el corto plazo.                                                                                                          |                   |                                        |                       |            |                                 |                                  |
| Solvencia                                                                                                                                                                                                                                                                                 | V1/V2             | V1= Activo circulante                  | 21,477                | 0.0        | 4.3                             | Más alto es mejor                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   | V2= Pasivo circulante                  | 1,993,168             |            |                                 |                                  |
| Definición del indicador: evalúa la capacidad del municipio para hacer frente a las obligaciones financieras con un enfoque de mayor plazo que la liquidez.                                                                                                                               |                   |                                        |                       |            |                                 |                                  |
| Proporción del gasto corriente con relación al gasto total                                                                                                                                                                                                                                | $(V1/V2)*100$     | V1= Gasto corriente                    | 4,757,512             | 99.1%      | 98.4%                           | Más bajo es mejor                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   | V2= Gasto devengado                    | 4,802,866             |            |                                 |                                  |
| Definición del indicador: determina la proporción del gasto que destina el municipio para realizar funciones administrativas, comparado con el gasto total.                                                                                                                               |                   |                                        |                       |            |                                 |                                  |
| Proporción de los servicios personales con relación al gasto total                                                                                                                                                                                                                        | $(V1/V2)*100$     | V1= Servicios personales               | 4,024,271             | 83.8%      | 65.6%                           | Razonablemente más bajo es mejor |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   | V2= Gasto devengado                    | 4,802,866             |            |                                 |                                  |
| Definición del indicador: muestra la proporción que representa el pago de nómina del personal del municipio con relación al total del gasto en el ejercicio fiscal.                                                                                                                       |                   |                                        |                       |            |                                 |                                  |
| Proporción de las ayudas sociales con relación al gasto total                                                                                                                                                                                                                             | $(V1/V2)*100$     | V1= Ayudas Sociales                    | 23,393                | 0.5%       | 13.7%                           | Más alto es mejor                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   | V2= Gasto devengado                    | 4,802,866             |            |                                 |                                  |
| Definición del indicador: muestra la proporción del gasto que destina el municipio para las ayudas sociales otorgadas a la población vulnerable con relación al total del gasto en el ejercicio fiscal.                                                                                   |                   |                                        |                       |            |                                 |                                  |

| Indicador | Fórmula | Variables | Valores<br>(en pesos) | Resultado | Media<br>municipal<br>para SLP* | Comporta-<br>miento<br>deseado |
|-----------|---------|-----------|-----------------------|-----------|---------------------------------|--------------------------------|
|-----------|---------|-----------|-----------------------|-----------|---------------------------------|--------------------------------|

\* Se obtuvo una media aritmética con información de la Cuenta Pública 2022 de los 20 Sistemas Municipales DIF del estado.

El diagnóstico y los indicadores de desempeño financiero del Sistema Municipal DIF, fueron elaborados con la información y estadísticas oficiales más recientes emitidas por los Consejos Estatal y Nacional de Población, el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, así como la información financiera contenida en la Cuenta Pública y presentada por la entidad fiscalizada a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

## V. Procedimientos y resultados

### Planeación

**1.** Se identificó que la entidad fiscalizada cuenta con los siguientes instrumentos de planeación:

- a) Programa Anual de Trabajo.
- b) Programas de Asistencia Social.
- c) Programas Presupuestarios.

Los programas del DIF Municipal guardan congruencia con el Eje 1. "Bienestar para Tamuín" y las Vertientes II. "Inclusión social e igualdad de género" y III. "Menos pobreza y Más bienestar" del Plan Municipal de Desarrollo, por lo cual contribuyen al cumplimiento de los objetivos estratégicos en materia de asistencia social. Además, se observa que los programas de niveles operativos son consistentes con los instrumentos de nivel superior; es decir, guardan congruencia entre sí.

Asimismo, se verificó que la entidad fiscalizada cuenta con las facultades y atribuciones para ejecutar los programas en el ejercicio fiscal.

Con relación a los programas presupuestarios, se identificó que en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal DIF de Tamuín, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2022, en el artículo 52, se prevé la existencia del programa presupuestario denominado "Bienestar para Tamuín" y en el Anexo V se presenta la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

Por último, la entidad presentó la documentación que permite verificar que el programa presupuestario fue elaborado con la Metodología de Marco Lógico (MML), para lo cual anexó: árboles de problemas y de objetivos; y la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

**2.** Se identificó que la entidad fiscalizada a través del programa presupuestario "Bienestar para Tamuín", cuenta con objetivos en materia de asistencia social, tales como: el desarrollo integral de las personas con discapacidad, la protección de niñas, niños y adolescentes y la defensa de las personas adultas mayores, el cual contiene acciones, indicadores, metas, responsables y asignación de recursos, lo cual permite su evaluación. Cabe mencionar que el programa presupuestario se elaboró bajo un enfoque de resultados mediante la Metodología del Marco Lógico.

**3.** La Dirección General es el área responsable de realizar las funciones de planeación y programación, conforme a la estructura orgánica depende de la Presidencia; las atribuciones se establecen en el artículo 14 y 40 del Reglamento Interno del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín, S.L.P. El Contador General, es responsable de la función de presupuestación y depende de la Dirección General; las atribuciones se establecen mediante el artículo 49 del Reglamento Interno.

**4.** La entidad fiscalizada presentó documentación en la cual se identificó que el personal del DIF Municipal se capacitó en materia de asistencia social, en temas tales como: "Disminuimos el consumo de sal", "Importancia del desayuno" e "Incluimos leguminosas frecuentemente en nuestra alimentación"; sin embargo, no presentó evidencia del personal que asistió a las capacitaciones. Además, la entidad fiscalizada no elaboró un diagnóstico de necesidades de capacitación (DNC) durante el ejercicio 2022; lo cual no permite identificar las principales áreas de oportunidad, con base en el cual se elabora el programa de capacitación. Por lo cual, el personal de las áreas que desarrollan las funciones de planeación, programación, presupuestación, seguimiento y evaluación no recibió capacitación.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio SMDIF/2484/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar el resultado; presentando oficio SMDIF-2477/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, en el cual anexa evidencia de las capacitaciones recibidas: oficio 743, tema: "Disminuimos el consumo de sal", en Tamazunchale, S.L.P.; oficio 1399 "Importancia del desayuno", en Matlapa, S.L.P; y oficio 1332, "Incluimos leguminosas frecuentemente en nuestra alimentación", en San Vicente Tancuayalab, S.L.P.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por atendido parcialmente, debido a que la entidad presentó evidencia de los servidores públicos que asistieron a las capacitaciones correspondientes en materia de asistencia social; sin embargo, no se presentaron acciones concretas respecto a la elaboración del diagnóstico de necesidades de capacitación (DNC) y del programa anual del mismo. Por lo que se considera no solventado en su totalidad.

#### AED/ODDIF-10/2022-05-001 **Recomendación**

Para que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de elaborar el diagnóstico de necesidades de capacitación (DNC), así como el programa anual de capacitación, el cual se debe ejecutar en los tiempos establecidos, con el propósito de realizar de manera pertinente, ordenada y sistemática la profesionalización de los servidores públicos; entre los cuales se debe considerar a los colaboradores de las áreas que llevan a cabo funciones de planeación, programación,

presupuestación, seguimiento y evaluación, así como, considerar capacitaciones en materia de asistencia social.

**5.** La entidad fiscalizada elaboró el programa anual de trabajo, el cual fue presentado por el Titular del DIF Municipal ante la Junta de Gobierno el día 9 de enero de 2023, dicho documento contiene las acciones y programas a desarrollar durante el ejercicio fiscal 2022; asimismo se verificó que este considera a las áreas que integran al Organismo.

### **Programación**

**6.** La entidad fiscalizada cuenta con claves presupuestarias y estructuras programáticas, las cuales cumplen con los lineamientos establecidos en el acuerdo que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

**7.** La evaluación de diseño permite determinar si el esquema de un programa contribuye a solucionar el problema para el cual fue creado y, con base en información confiable, tomar decisiones para mejorarlo.

El programa presupuestario "Bienestar para Tamuín" comprometido mediante el presupuesto de egresos 2022, por la entidad fiscalizada cuentan con sustento metodológico, con base en ello se determinó evaluar el diseño. Entre los resultados se identificó que registra algunas áreas de oportunidad en el cumplimiento de los elementos y criterios establecidos por la Metodología de Marco Lógico para la elaboración de las Matrices de Indicadores para Resultados, que son la base para la estructura de los programas presupuestarios.

Para este informe se elaboró un resumen ejecutivo en el cual se presentan las principales fortalezas y las áreas de oportunidad relacionadas con los aspectos técnicos y metodológicos del programa.

Resumen ejecutivo de la evaluación del programa presupuestario "Bienestar para Tamuín".

#### **1. Alineación estratégica. Contribución a los objetivos del Plan Municipal de Desarrollo.**

El programa se encuentra vinculado con los objetivos del Plan Municipal de Desarrollo. Los objetivos a nivel de Propósito y Fin contribuyen al cumplimiento del eje Bienestar para Tamuín, en particular a las vertientes "Inclusión social e igualdad de género" y "Menos pobreza y más bienestar".

#### **2. Estructura analítica y análisis de la población objetivo.**

El problema o necesidad al que va dirigido el programa no está correctamente identificado y claramente establecido en el problema central del árbol de problemas y en el planteamiento del mismo, ya que su elaboración no fue producto de un análisis exhaustivo, en el cual no se plantearon todas las causas necesarias para contar con un

diagnóstico completo, es decir, no se observa forma de raíz en su estructura, por lo cual, no se cuenta con elementos para argumentar que los medios son los precisos y suficientes para el logro de los objetivos de nivel superior.

Considerando los hallazgos descritos en el párrafo anterior, no se observa congruencia en la cadena medios-objetivos-fines con relación a la cadena causas-problemas-efectos. Por consiguiente, no es posible sustentar con la Metodología de Marco Lógico (MML), que los objetivos contribuyan a resolver un problema público, que los programas presupuestarios generen los resultados e impacto esperado, y que los indicadores sean una fuente confiable del desempeño del programa.

### 3. Diseño de la MIR e indicadores a nivel Fin, Propósito, Componentes y Actividades.

La redacción de los objetivos de los niveles Fin, Propósito y Actividades de la MIR, no cumplen con la sintaxis que establece la Metodología del Marco Lógico; además, no se elaboró la ficha técnica del indicador de cada objetivo de los 4 niveles, lo que limita la evaluación de cumplimiento del programa. Las fichas técnicas deben contener: fórmula, variables, unidad de medida, meta y línea base; entre otros elementos indispensables para valorar el desempeño del programa.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio SMDIF/2484/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar el resultado; presentando oficio SMDIF-2477/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, en el cual manifestó que se están tomando en cuenta las recomendaciones brindadas se ha realizado una capacitación para la planeación basada en resultado al personal de esta institución, los días 10 y 11 de abril de 2023, en el salón de cabildo del H. Ayuntamiento de Tamuín, S.L.P., en el cual se hicieron entrega de constancias de la capacitación.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por no solventado, debido a que la entidad no ha realizado acciones concretas para subsanar las deficiencias identificadas en el programa evaluado, las cuales se encuentran señaladas en la cédula preliminar.

#### AED/ODDIF-10/2022-05-002 **Recomendación**

Para que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de atender las deficiencias identificadas en el programa evaluado y estas se apliquen a los programas vigentes a la fecha de presentación de estos resultados, así como para los ejercicios subsecuentes. Para ello, se deberá atender a los criterios establecidos por la Metodología de Marco Lógico, así como a los lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable en la materia.

#### **Presupuestación**

**8.** El Presupuesto de Egresos de la entidad fiscalizada incluye los apartados específicos que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en particular los que se refieren a la siguiente información:

- Prioridades del gasto.
- Listado de programas presupuestarios.
- Indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- Aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y en su caso geográfica.

### **Ejercicio**

**9.** Derivado del análisis realizado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto al 31 de diciembre de 2022, se identificó que el egreso ejercido para atender el desarrollo integral de las personas con discapacidad, la protección de niñas, niños y adolescentes y la defensa de las personas adultas mayores en materia de asistencia social, representa el 0%, respecto del total del gasto ejercido. Sin embargo, se observa que la entidad fiscalizada solamente ejerció la cantidad de \$23,393 respecto a los \$650,000 destinados a la partida de Ayudas Sociales.

Cabe mencionar que el 84% ejercido en servicios personales, fue destinado al pago del personal que labora en los departamentos que realizan funciones para atender la asistencia social.

### **Aclaraciones y justificaciones**

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio SMDIF/2484/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar el resultado; presentando oficio SMDIF-2477/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, en el cual manifestó que solo se realizó el gasto de \$23,393.00 respecto a los \$650,000.00 destinados a la partida de Ayudas Sociales que fueron aprobados en el Presupuesto de Egresos 2022, por los motivos que solo nos basamos en las necesidades de acuerdo a los grupos de vulnerabilidad de este Municipio y fue el total que se hizo de forma directa. Se anexan comprobantes, como depósitos, agradecimientos y facturas, relacionados a los apoyos brindados durante el 2022. Se brindaron más apoyos pero estos fueron gestiones a través de la asistencia social con dependencias Públicas y Privadas.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por solventado, debido a que la entidad justificó que debido a que se realizaron gestiones con dependencias públicas y privadas, fue posible brindar más apoyos. Se ofrecieron pruebas documentales públicas para solventar, sin embargo, la Auditoría Superior del Estado, se reserva la facultad de verificar su veracidad en caso de haber presentado actos de simulación.

**10.** Derivado de la información presentada por la entidad fiscalizada, no fue posible identificar la totalidad de apoyos que fueron entregados para atender las necesidades prioritarias en materia de asistencia social, respecto a los apoyos programados para lo

cual se ejerció un monto de \$23,393; por lo tanto, no es posible evaluar el cumplimiento de las acciones realizadas.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio SMDIF/2484/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, información con el propósito de justificar y aclarar el resultado; presentando oficio SMDIF-2477/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, en el cual manifestó que se presenta la información que permite verificar los resultados del cumplimiento de las acciones, a las cuales se destinó un monto de \$23,393; y estas se presentan conforme al Anexo 2. Cumplimiento de acciones.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información presentada, se tiene por atendido parcialmente, debido a que se identificó el monto ejercido en cada apoyo; sin embargo, no el cumplimiento de las acciones, en cuanto a la totalidad de los apoyos que fueron entregados, respecto a los apoyos programados. Por lo que se considera no solventado en su totalidad.

#### AED/ODDIF-10/2022-05-003 **Recomendación**

Para que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de verificar los resultados del cumplimiento de las acciones, en cuanto a la totalidad de los apoyos que fueron entregados, respecto a los apoyos programados.

#### **Seguimiento**

**11.** La entidad fiscalizada señaló que la Dirección General es el área responsable de realizar la función de seguimiento a los avances de los programas presupuestarios, conforme a la estructura orgánica depende de la Presidencia; sin embargo, al verificar el marco normativo interno esta función no se establece en las atribuciones del área en mención.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio SMDIF/2484/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, información con el propósito de justificar y aclarar el resultado; presentando oficio SMDIF-2477/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, en el cual manifestó que al periodo evaluado no se cuenta con área que llevará a cabo el seguimiento a los avances de los programas presupuestarios o un instrumento de seguimiento, se anexa documento aclaratorio oficio SMDIF-2478/2023 de fecha 1 de septiembre de 2023.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información presentada, se tiene por no solventado, debido a que la entidad aclaró que no cuenta con un área encargada de la función de seguimiento a los avances de los programas presupuestarios.

#### **AED/ODDIF-10/2022-05-004 Recomendación**

Para que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de determinar un área responsable del seguimiento a los avances de los programas presupuestarios. Para lo anterior, no será necesario crear un área adicional a las que actualmente conforman su estructura orgánica, sino que esté ubicada formalmente en la estructura orgánica, con la denominación que convenga a la entidad fiscalizada y esta cuente con las atribuciones correspondientes en el marco normativo interno.

**12.** La entidad fiscalizada presentó el reporte del avance financiero del sistema SAAG.NET; sin embargo, este instrumento no permite dar seguimiento a los programas ejecutados, en particular a los programas presupuestarios.

#### **Aclaraciones y justificaciones**

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio SMDIF/2484/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, información con el propósito de justificar y aclarar el resultado; presentando oficio SMDIF-2477/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, en el cual manifestó que se anexa documento aclaratorio oficio SMDIF-2475/2023 de fecha 1 de septiembre de 2023, donde hasta el momento no se cuenta con un sistema o instrumento para el seguimiento de los programas presupuestarios, referentes a las atribuciones correspondientes en el marco normativo interno.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información presentada, se tiene por no solventado, debido a que la entidad no ha realizado acciones concretas para contar con un instrumento de seguimiento de los programas presupuestarios.

#### **AED/ODDIF-10/2022-05-005 Recomendación**

Para que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de elaborar un instrumento para el seguimiento y evaluación del cumplimiento a los programas presupuestarios, lo cual contribuirá a generar información para la toma de decisiones. Lo anterior, deberá ser aplicado para los programas vigentes a la fecha de presentación de los resultados de esta auditoría, así como para los programas de ejercicios subsecuentes.

**13.** El área responsable de llevar a cabo la función de seguimiento a los programas presupuestarios, no genera los informes correspondientes; por lo cual, la Junta de

Gobierno, el cuerpo directivo y los responsables de la ejecución, no cuentan con información sobre el avance de dichos programas.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio SMDIF/2484/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar el resultado; presentando oficio SMDIF-2477/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, en el cual manifestó que se anexan las actas de la Junta de Gobierno: Sexta, Octava y Novena de Sesión Extraordinaria y Décima Tercera de Sesión de Ordinaria.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por no solventado, debido a que las actas que presentó la entidad corresponden a la aprobación de los informes financieros.

#### AED/ODDIF-10/2022-05-006 **Recomendación**

Para que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de realizar los informes sobre el avance de los programas presupuestarios, los cuales deben elaborarse con una periodicidad trimestral y contener indicadores para evaluar los resultados de la ejecución de los programas presupuestarios, que registren los objetivos a nivel Fin, Propósito, Componente y Actividades.

Una vez que se emitan dichos informes, deberán ser presentados ante la Junta de Gobierno, al cuerpo directivo y a los responsables de la ejecución del gasto.

Lo anterior, aplicarlo para los programas vigentes a la fecha de presentación de los resultados de esta auditoría, así como para los programas de ejercicios subsecuentes.

**14.** La entidad fiscalizada señaló que la Dirección General es el área responsable de realizar la función de comprobar que la información reportada por las áreas en relación con el avance y cumplimiento de los programas sea veraz, oportuna y adecuada, esta unidad administrativa depende de la Presidencia; sin embargo, al verificar el marco normativo interno esta función no se establece en las atribuciones del área en mención.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio SMDIF/2484/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar el resultado; presentando oficio SMDIF-2477/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, en el cual manifestó que en las siguientes Actas de la Junta de Gobierno hacen relación al tema mencionado en el presente apartado: Quinta, Sexta, Séptima, Octava, Décima, Decima Primera, Decima Segunda Acta de Sesión de Ordinaria; y Cuarta y Séptima Acta de Sesión de Extraordinaria, periodo constitucional 2021-2024.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, esta no atiende al resultado, debido a que no se realizaron acciones concretas para actualizar el marco normativo en el que se establezcan las atribuciones y funciones del área; por lo que se tiene por no solventado.

#### **AED/ODDIF-10/2022-05-007 Recomendación**

Para que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de que el área que lleva a cabo la función de comprobar la veracidad y oportunidad de la información reportada con relación al cumplimiento de los programas presupuestarios cuente con las atribuciones correspondientes mediante el marco normativo interno.

**15.** La entidad fiscalizada reflejó en los registros contables los programas y proyectos, considerando las afectaciones al presupuesto. Sin embargo, no se identifica la vinculación de los proyectos con las actividades del programa presupuestario.

#### **Aclaraciones y justificaciones**

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio SMDIF/2484/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar el resultado; presentando oficio SMDIF-2477/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, en el cual manifestó que se adjuntan los manuales de organización y de procedimientos, para llevar a cabo las funciones del Sistema Municipal DIF, sin embargo, se debe mencionar que no se cuenta con un Área de Planeación.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, esta no atiende al resultado, debido a que la entidad no presentó evidencia que permita verificar la vinculación de los proyectos con las actividades del programa presupuestario, por lo que se tiene por no solventado.

#### **AED/ODDIF-10/2022-05-008 Recomendación**

Para que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de verificar la vinculación de los proyectos con las actividades del programa presupuestario, lo cual deberá considerarse para el ejercicio actual y en lo subsecuente.

#### **Evaluación**

**16.** La Contraloría Interna que depende de la Dirección General, es el área responsable de realizar la función de evaluación del cumplimiento final de los programas presupuestarios; las atribuciones se establecen mediante el artículo 47 del Reglamento Interno.

**17.** Debido a que la entidad fiscalizada no llevó a cabo el seguimiento y la evaluación correspondiente del programa presupuestario "Bienestar para Tamuín", no se cuenta con elementos para determinar el cumplimiento; asimismo, no es posible identificar modificaciones al mismo.

Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio SMDIF/2484/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar el resultado; presentando oficio SMDIF-2477/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, en el cual anexa el programa presupuestario "Bienestar para Tamuín" del presupuesto de egresos 2022 y el Anexo V que contiene la MIR del programa mencionado.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, esta no atiende al resultado, debido a que la entidad no presentó evidencia de llevar a cabo el seguimiento y evaluación del programa presupuestario, por lo que se tiene por no solventado.

AED/ODDIF-10/2022-05-009 **Recomendación**

Para que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de verificar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas, con base en indicadores estratégicos y de gestión que permitan conocer los resultados de los programas presupuestarios, que contengan los valores de las variables, con el que se realiza el cálculo de fórmula del indicador, y que estén plasmados a efecto que permitan verificar el resultado del mismo.

Asimismo, los cambios a nivel objetivo, indicador y meta de los programas presupuestarios aprobados en el presupuesto de egresos, con respecto a los resultados del cumplimiento final, deberán ser reflejados en las adecuaciones en función a los movimientos del presupuesto y que estos cuenten con las justificaciones y aprobaciones correspondientes, que permitan un mejor cumplimiento de los objetivos. Lo anterior, deberá aplicarse a los programas vigentes a la presentación de los resultados de esta auditoría y para los ejercicios subsecuentes.

**18.** El área responsable de llevar a cabo la función de evaluación del cumplimiento final de los programas presupuestarios, no genera los informes correspondientes; por lo cual, la Junta de Gobierno, el cuerpo directivo y los responsables de la ejecución, no cuentan con información que permita identificar y atender oportunamente los incumplimientos a los objetivos, metas e indicadores al final de la ejecución de los programas.

Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio SMDIF/2484/2023 de fecha*

*6 de septiembre de 2023, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar el resultado; presentando oficio SMDIF-2477/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, en el cual manifestó que se presentan los informes de avances trimestrales correspondientes al primero, segundo, tercero y cuarto cuatrimestre del ejercicio fiscal 2022 entregados ante el H. Congreso del Estado.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por no solventado, debido a que los informes que presentó la entidad son de avance y cumplimiento financiero.

#### **AED/ODDIF-10/2022-05-010 Recomendación**

Para que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de realizar el informe de cumplimiento final de los programas presupuestarios contenidos en el presupuesto de egresos con las modificaciones correspondientes, este debe contener el cumplimiento de los cuatro niveles de objetivos: Fin, Propósito, Componentes y Actividades, con base en indicadores estratégicos y de gestión que permitan conocer los resultados de los programas presupuestarios ejecutados en el ejercicio en curso, así como de los ejercicios subsecuentes.

Una vez que se realice el informe de cumplimiento final de los programas presupuestarios, deberán ser presentados ante la Junta de Gobierno, al cuerpo directivo y a los responsables de la ejecución del gasto.

#### **Rendición de cuentas con enfoque a transparencia**

**19.** Durante la revisión al portal de Transparencia de la entidad fiscalizada se identificó que no se encuentra publicada la siguiente información:

- Presupuesto de egresos que contenga el listado de programas presupuestarios; así como los indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- El Programa anual de trabajo.
- Programas de asistencia social.
- Informe de actividades.
- Informes trimestrales del avance y el informe de evaluación de cumplimiento final de los programas presupuestarios.

#### **Aclaraciones y justificaciones**

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio SMDIF/2484/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, información con el propósito de justificar y aclarar el resultado; presentando oficio SMDIF-2477/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, en el cual señaló la liga para consultar la información:*

*<[https://www.municipiodetamuin.gob.mx/2021-2024/index.php?option=com\\_content&view=article&id=14&Itemid=115](https://www.municipiodetamuin.gob.mx/2021-2024/index.php?option=com_content&view=article&id=14&Itemid=115)>*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información presentada, se tiene por atendido parcialmente, debido a que la entidad publicó en la página de Internet

el programa anual de trabajo, los programas de asistencia social y el informe de actividades; sin embargo, aún no se encuentra publicado el presupuesto de egresos que contenga el listado de programas presupuestarios, así como los indicadores estratégicos y de gestión aprobados, los informes trimestrales del avance y el informe de evaluación de cumplimiento final de los programas presupuestarios. Por lo que se considera no solventado en su totalidad.

**AED/ODDIF-10/2022-05-011 Recomendación**

Para que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de publicar en la página de Internet la información que no fue identificada y que dé cumplimiento a la normatividad en la materia.

**20.** La Unidad de Transparencia y Acceso a la Información Pública la cual depende de la Dirección General, es el área responsable de publicar en la página de Internet del Organismo, la información que da cumplimiento a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí; las atribuciones se establecen en el artículo 83 del Reglamento Interno.

**21.** Se verificó que el informe de actividades del Sistema Municipal DIF es consistente con el programa anual de trabajo; sin embargo, debido a que no se realizó el informe de cumplimiento final del programa presupuestario "Bienestar para Tamuín" contenido en el presupuesto de egresos 2022, no fue posible identificar en el informe de actividades la información referente a dicho programa, en particular de los Componentes y Actividades.

**Aclaraciones y justificaciones**

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio SMDIF/2484/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, información con el propósito de justificar y aclarar el resultado; presentando oficio SMDIF-2477/2023 de fecha 6 de septiembre de 2023, mediante el cual se anexa oficio SMDIF-2476/2023 de fecha 1 de septiembre de 2023, en el cual manifestó que no se realizó alguna modificación entre el programa presupuestario final aprobado y ejecutado durante el ejercicio fiscal 2022, para que formara parte del informe de actividades del DIF municipal. Lo anterior de acuerdo a información otorgada por el área de contabilidad de este Órgano.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información presentada, esta no atiende al resultado, debido a que la entidad no presentó el informe de cumplimiento final del programa presupuestario, no es posible identificar la congruencia con el informe de actividades, por lo que se tiene por no solventado.

**AED/ODDIF-10/2022-05-012 Recomendación**

Para que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de que una vez que la entidad realice el cumplimiento final del programa

presupuestario, este deberá formar parte del informe de actividades del Sistema Municipal DIF. Lo anterior, deberá ser considerado para los programas vigentes a la fecha de la presentación de estos resultados; así como, para los ejercicios subsecuentes.

## **VI. Resumen de recomendaciones**

Se determinaron 13 resultados no favorables de los cuales, 1 fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. Los 12 restantes generaron: 12 Recomendaciones.

## **VII. Dictamen**

Con motivo de la auditoría practicada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín, S.L.P., correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022, la Auditoría Superior del Estado determinó fiscalizar el grado de cumplimiento de los objetivos y los resultados alcanzados, considerando que para dicho cumplimiento se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia y economía mediante la ejecución de los programas presupuestarios; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, y se ejecutó mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias, en consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de los procesos de las operaciones examinadas, en el marco de las etapas del ciclo presupuestario.

Con base en lo establecido en el artículo 35, fracción I, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, esta entidad de fiscalización, considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín, S.L.P., durante el periodo fiscalizado comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2022, cumplió razonablemente con las disposiciones normativas aplicables, respecto de las operaciones examinadas, excepto por los resultados no solventados que se precisan en el apartado correspondiente de este informe.

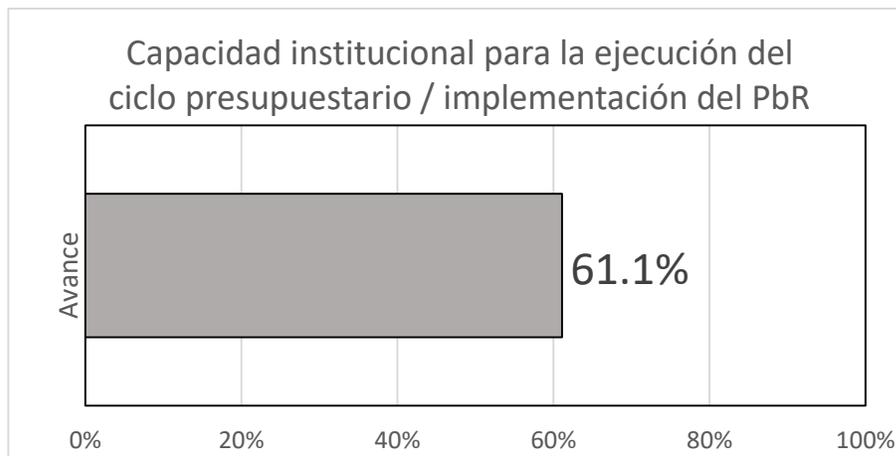
## **VIII. Conclusiones**

Evaluación de la capacidad institucional para la ejecución del ciclo presupuestario.

Con base en los resultados cualitativos de esta auditoría, se establecieron parámetros mediante los cuales es posible cuantificar y valorar las capacidades institucionales con las que cuenta el Sistema Municipal DIF de Tamuín, S.L.P., para desarrollar las principales funciones relacionadas con el ciclo presupuestario, así como para la implementación del Presupuesto basado en Resultados.

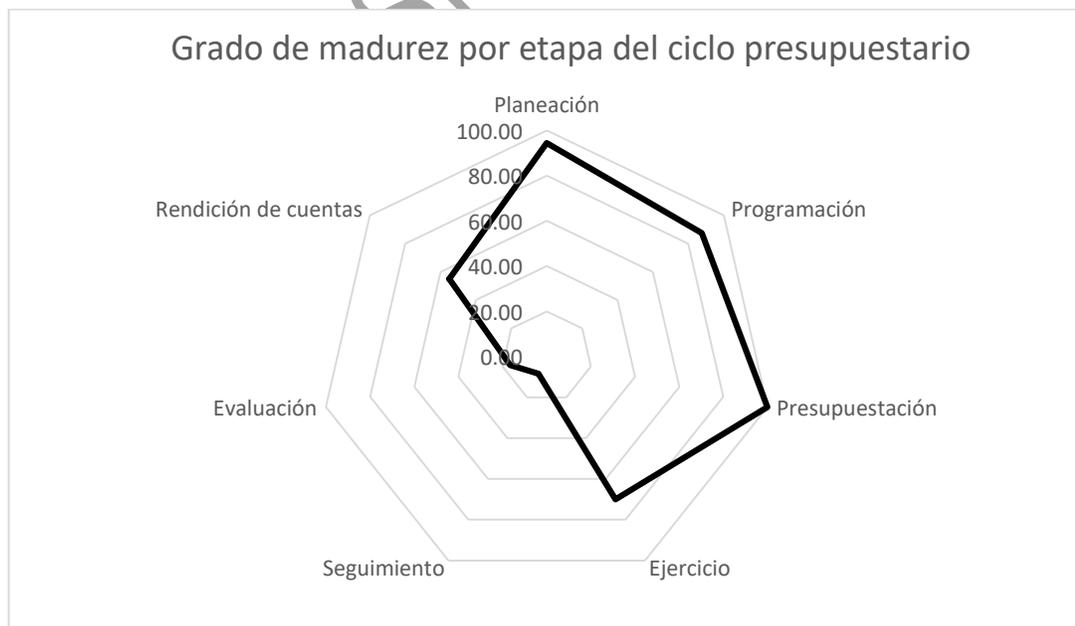
Una aproximación más cercana al 100% indica que el Sistema Municipal DIF presentó resultados favorables en un mayor número de aspectos revisados.

Gráfico 4. Capacidad institucional para la ejecución del ciclo presupuestario



En función de los resultados generados mediante la aplicación de los procedimientos, se cuantificó el grado de madurez para cada una de las etapas; el siguiente gráfico permite identificar los procesos con mayores fortalezas y debilidades.

Gráfico 5. Resultados del grado de madurez por etapa del ciclo presupuestario



El punto en el que se intersecta la línea gruesa con el eje de cada etapa, indica el grado de madurez para dicha etapa. El área comprendida al interior del polígono formado por la línea gruesa, muestra el avance que registra la entidad fiscalizada con relación al perímetro conformado por los valores más altos para cada eje, el cual representa el nivel óptimo.

Las etapas que alcanzaron resultados más altos son planeación y presupuestación; las principales áreas de oportunidad se observan en seguimiento y evaluación.

### **IX. Servidores públicos que intervinieron en la auditoría**

|                                           |                  |
|-------------------------------------------|------------------|
| C.P. Viridiana Guadalupe Azuara Barberena | Supervisor       |
| Lic. Karla Paulina Morán López            | Auditor eventual |

### **X. Seguimiento**

Las acciones y recomendaciones derivadas de la Fiscalización a la Cuenta Pública 2022, plasmadas en el presente Informe Individual de Auditoría, se harán de conocimiento a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 19, 38 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las gestiones que estime pertinentes.

En seguimiento a lo anterior, la información y documentación que en su caso proporcione la entidad fiscalizada, será revisada por el equipo auditor y esta podrá darse por ratificada, rectificadas o en su caso por atendida, según su procedencia.

Cabe mencionar que de conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, para la fiscalización de los entes públicos, la Auditoría Superior del Estado deberá emitir un dictamen de la revisión, con base en las acciones y recomendaciones detectadas durante la revisión, las cuales no se consideran definitivas, toda vez que, aún se encuentra pendiente el análisis de información y consideraciones que las entidades fiscalizadas realicen dentro de un plazo de treinta días hábiles posteriores a la notificación del presente informe, para lo cual este órgano fiscalizador deberá pronunciarse en un plazo de 60 días hábiles, contados a partir de la recepción de las respuestas emitidas por las entidades fiscalizadas. Si una vez transcurridos estos plazos, se detectaran irregularidades que permitan presumir la existencia de responsabilidades, la Auditoría Superior del Estado, por medio de su unidad de investigación y substanciación, procederá a remitir las acciones legales y/o administrativas según corresponda con lo establecido en la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.

### **XI. Marco legal y normatividad aplicable**

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se observó que la entidad fiscalizada incumplió en diversas disposiciones jurídicas y normativas en la materia, las cuales se detallan a continuación:

---

**Normatividad Federal:**

---

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) del Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED).

---

**Normatividad Estatal y Municipal:**

---

- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí.
- Ley de Asistencia Social para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí.
- Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- Ley de Planeación del Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- Ley del Periódico Oficial del Estado de San Luis Potosí.
- Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- Reglamento Interno del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín, S.L.P.

Fundamento Jurídico de la Auditoría Superior del Estado para promover acciones

Las facultades de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí para promover o emitir las acciones y recomendaciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 116, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 53, párrafo segundo, 54 párrafos, 1º, 2º, 3º y 4º de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí.

Artículos 13, fracción III, 14, 16, fracciones XV, XVI, 19, 34, 35, fracción V, 36, 38, 39, 40 y 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí.

Artículos PRIMERO y SEGUNDO TRANSITORIOS del Decreto publicado el uno de septiembre de dos mil veintitrés, en el Periódico Oficial del Estado "Plan de San Luis", mediante el cual se reforman los artículos 53, 54, 57, en su fracción XII, 124 BIS, en su fracción I, 125 en su fracción III, los párrafos segundo y tercero, y 135 en sus párrafos segundo y quinto, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí; así como los TRANSITORIOS SEXTO, SÉPTIMO y DÉCIMO de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

### **Comentarios de la Entidad Fiscalizada**

Conforme lo establece el artículo 35 fracción VI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, el Informe Individual deberá considerar un apartado específico con las justificaciones y aclaraciones que las entidades fiscalizadas hayan presentado, en relación con los resultados y las observaciones determinadas por esta entidad de fiscalización, los cuales se detallan en el apartado correspondiente de "Procedimientos y resultados".

San Luis Potosí, S.L.P., 11 de octubre de 2023.

**C.P. Edith Virginia Muñoz Gutiérrez**  
**Encargada del Despacho de la Auditoría Superior del Estado**

MMM/MGL/VAB/KML

VERSIÓN DIGITAL