DIF ESTATAL

CONTRALORÍA
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

Fecha de Elaboración: 11 de Septiembre de 2023

	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ	**Número de Auditoría: F.4**
	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	**Número de Observaciones:** 4
	Cédula de Observaciones	**Montos Observados:** $177,896.69

Ente: Centro de Asistencia Social Margarita Maza de Juárez
Unidad Auditada: Dirección General y Área Administrativa

OBSERVACIÓN:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES 1120

DEUDORES DIVERSOS 1123

OBSERVACIÓN 1. De la Integración del Saldo que efectuamos a ésta Cuenta, observamos un registro contable que se quedo sin la comprobación correspondiente en el ejercicio 2022.

CUENTA	DEUDOR	SALDO
1123-06	JULIETA GÓMEZ ECHAVARRÍA	$ 720.00
		$ 720.00

El Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental que se está trasgrediendo es, ***IMPORTANCIA RELATIVA***

OBSERVACIÓN 2. De la Integración del Saldo que efectuamos a ésta Cuenta, observamos un Saldo con una antigüedad considerable.

CUENTA	DEUDOR	SALDO
1123-09	GRUPO LADMZ SA DE CV	$ 50.00
		$ 50.00

El Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental que se está trasgrediendo es, ***IMPORTANCIA RELATIVA***

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO 2110

IMPUESTOS 2117

OBSERVACIÓN 3. De la Integración del Saldo que efectuamos a ésta Cuenta, observamos importes que se originaron por la diferencia entre la provisión efectuada (pasivo) y el entero de impuestos.

CUENTA	NOMBRE	SALDO
2117-08	ISR POR SALARIOS - 21 ENE 22 E 00004 - PAGO DE MENOS	$ 65,888.36
2117-08	ISR POR SALARIOS - 22 MAR 22 E 00032 - PAGO DE MÁS	$ 17,963.39
2117-08	ISR POR SALARIOS - 20 ABR 22 E 00048 - PAGO DE MÁS	$ 2,568.66
2117-09	ISR POR ASIMILADOS - 21 ENE 22 E 00004 - PAGO DE MÁS	$ 8,290.24
2117-11	ISR POR SALARIOS - 17 OCT 22 E 00134 - PAGO DE MÁS	$ 613.00
2117-11	ISR POR SALARIOS - 22 SEP 22 E 00494 - PAGO DE MÁS	$ 613.36
		$ 95,937.01

El Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental que se está trasgrediendo es, ***IMPORTANCIA RELATIVA***

CUOTAS 2119

OBSERVACIÓN 4. De la Integración del Saldo que efectuamos a ésta Cuenta, observamos Saldos con naturaleza Deudora, contraria al origen de esta Cuenta.

CUENTA	NOMBRE	SALDO
2119-5-05	CUOTAS SINDICALES	$ 6,528.95
2119-5-12	PRESTAMO DE CAJA SUTSGE	$ 74,660.73
		$ 81,189.68

El Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental que se está trasgrediendo es, ***IMPORTANCIA RELATIVA***

ADQUISICIONES

PERIODO ENERO - DICIEMBRE 2022

OBSERVACIÓN 5. Al efectuar nuestra verificación a las Adquisiciones realizadas en este Centro observamos que, no se cuenta con un Acta por la Adjudicación Directa de las Adquisiciones para dar la debida legalidad a las mismas, ni un Informe Anual dirigido al Titular de Instituto en el mes de Enero por las Adquisiciones realizadas en el año 2022.

La Normatividad que se está trasgrediendo es ***LEY DE ADQUISICIONES DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ***, artículos 1° fracción II, 3° fracciones I, II y III, 4°, 5° Quinque fracciones I, III, V, IX, XI, 6°, 7°, 8°, 9°, 10, 11, 12, 14 fracciones I y II, 15 fracciones II, III, IV y V y 16 y 43.

RECOMENDACIÓN:

CORRECTIVA: Realizar una investigación para determinar si este Saldo es real; si ya cuenta con la debida comprobación; si este corresponde a una mala aplicación contable; o si deberá de ser Cancelado.

PREVENTIVA: Tomar como política el Análisis de Movimientos de esta Cuenta, de tal manera que los Registros Contables realmente expresen una información confiable en sus Estados Financieros.

CORRECTIVA: Realizar una investigación para determinar si este Saldo es real; si ya cuenta con la debida comprobación; si este corresponde a una mala aplicación contable; o si deberá de ser Cancelado.

PREVENTIVA: Tomar como política el Análisis de Movimientos de esta Cuenta, de tal manera que los Registros Contables realmente expresen una información confiable en sus Estados Financieros.

CORRECTIVA: Realizar una investigación para determinar si este Saldo es real, si el mismo corresponde a una mala aplicación contable; o si este deberá de ser Cancelado.

PREVENTIVA: Tomar como política el Análisis de Movimientos de esta Cuenta, de tal manera que los Registros Contables realmente expresen una información confiable en sus Estados Financieros.

CORRECTIVA: Realizar una investigación para determinar si este Saldo es real, si el mismo corresponde a una mala aplicación contable; o si este deberá de ser Cancelado.

PREVENTIVA: Tomar como política el Análisis de Movimientos de esta Cuenta, de tal manera que los Registros Contables realmente expresen una información confiable en sus Estados Financieros.

CORRECTIVA: Se deberá elaborar el Acta correspondiente, para dar legalidad las adquisiciones, arrendamientos y servicios que se adjudicaron o contrataron de manera directa mediante los procedimientos establecidos en la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí, conforme a las partidas presupuestales asignadas a cada una de ellas.

PREVENTIVA: Es de suma importancia que el Comité de Adquisiciones, regule las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, gasto y ejecución de las adquisiciones de bienes, así como la contratación de arrendamientos y servicios de cualquier naturaleza, que requieran para desarrollar sus funciones, de tal manera que las actividades y operaciones que se realicen en materia de adquisiciones, se realicen en condiciones de legalidad, transparencia, imparcialidad, eficacia, eficiencia, de manera que prevalezca el interés del Estado en términos de economía, calidad y oportunidad.

NORMA ALICIA MARTÍNEZ IRENA
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

MARIO ALBERTO ESPARZA DE LEÓN
AUDITOR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

ISMAEL GONZALO MENDOZA MEDINA
AUDITOR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

ANA MARÍA LUQUEÑO CASTRO
DIRECTORA GENERAL DEL CENTRO DE ASISTENCIA SOCIAL MARGARITA MAZA DE JUÁREZ

JULIETA GÓMEZ ECHAVARRÍA
ÁREA ADMINISTRATIVA DEL CENTRO DE ASISTENCIA SOCIAL MARGARITA MAZA DE JUÁREZ