



305

**SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE**
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

MTRA. ERIKA CHAPA ORTIZ
DIRECTORA GENERAL DEL SISTEMA
DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE
PRESENTE:

MARCO LEGAL.

El Órgano de Control Interno del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche, realizó de conformidad con los artículos 1 Fracción IV, 3 Fracción III, 5 Fracción VI, y 68 de la Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche y Artículo 41 Fracciones I, II y III, IV del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche, disposiciones en las que se establece a la Contraloría Interna del Sistema DIF Municipal de Campeche como la unidad administrativa encargada de Vigilar la administración de los recursos y el funcionamiento del Organismo, así como la responsable de practicar las revisiones y auditorías a los estados financieros y las de carácter administrativo que se requieran, realizó la revisión financiera documental de los recursos administrados y ejercidos por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche, mediante oficio de Revisión DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013 de fecha 7 de noviembre de 2013 por el periodo comprendido del 1 de junio al 30 de septiembre del año 2013.

I.- OBJETIVOS DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DEL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO DEL SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE.

De conformidad con el artículo 41 del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche; la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública tienen por objeto.

- I. Vigilar que la administración de los recursos y el funcionamiento del Organismo, se hagan de acuerdo con lo que dispongan este reglamento, los programas y presupuestos aprobados y los demás ordenamientos legales aplicables;
- II. Practicar revisiones y auditorías a los estados financieros y las de carácter administrativo que se requieran.
- III. recomendar a la Junta Directiva y al Director General, las medidas preventivas y correctivas que sean convenientes para el mejoramiento del Organismo, mediante informes resultantes de las revisiones y auditorías realizadas.
- IV. las demás que otras leyes le atribuyan y las que sean necesarias para el ejercicio de las anteriores.



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

II.- CONDICIONES DE LA AUDITORÍA.

El artículo 108 Bis de la Constitución Política del Estado de Campeche establece que la función de revisión y fiscalización será ejercida conforme a los principios de posterioridad, anualidad, legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

III.- CARACTERÍSTICAS PARTICULARES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

a) Datos Generales

Nombre:	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche
Dirección:	Calle 10 número 331, Colonia Centro, C.P. 24000, San Francisco de Campeche, Campeche
Clave del RFC	SDI930208SJ4
Registro Patronal	No cuenta con Registro Patronal

b) Principales funcionarios

Nombre	Puesto
Mtra. Erika Chapa Ortiz	Directora General
C.P. Guadalupe Isela Coyoc Yah	Subdirectora de Administración

c) Naturaleza de su función

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche tiene como objetivo la promoción de asistencia social, la prestación de servicios, la promoción de la interrelación sistemática de acciones que en esa materia llevan a cabo las instituciones Públicas Federales y Estatales, así como la realización de las demás acciones que establezcan las disposiciones legales.



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

Para cumplimiento de sus funciones el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche deberá:

- I. Promover y prestar y servicios de asistencia social.
- II. Apoyar al desarrollo de la Familia y de la comunidad
- III. Realizar acciones de apoyo educativo, para la integración social y de capacitación para el trabajo a los sujetos de la asistencia social.
- IV. Promover e impulsar el sano crecimiento físico, mental y social de la niñez;
- V. Coordinar funciones relacionadas con la beneficencia pública y la asistencia privada en el estado, así como promover programas de asistencia social, que contribuyan al uso eficiente de los bienes que la integran.
- VI. Fomentar y apoyar a las asociaciones o sociedades civiles y a todo tipo de entidades privadas, sin perjuicio de las atribuciones que al efecto correspondan a otras dependencias.
- VII. Operar establecimientos de asistencia social en beneficio de menores en estado de abandono, de ancianos desamparados y minusválidos sin recursos.
- VIII. Llevar a cabo acciones en materia de prevención de invalidez, minusvalía o incapacidad y de rehabilitación de los mismos, en los centros no hospitalarios con sujeción a las disposiciones aplicables en materia de salud.
- IX. Realizar estudios e investigaciones sobre asistencia social, con la participación, en su caso, de las autoridades asistenciales del gobierno del estado y de los otros municipios.
- X. Realizar y promover la capacitación de recursos humanos para la asistencia social.
- XI. Prestar servicios de asistencia social jurídica y de orientación social a menores, ancianos, minusválidos y discapacitados sin recursos.
- XII. Apoyar al ejercicio de la tutela de los discapacitados que correspondan al municipio, en los términos de la legislación respectiva.
- XIII. Poner a disposición del ministerio público los elementos a su alcance en la protección de incapaces y en los procedimientos civiles y familiares que los afecten, de acuerdo con las disposiciones legales correspondientes.
- XIV. Realizar y fomentar estudios e investigaciones en materia de invalidez, minusvalía e incapacitación.
- XV. Participar en programas de rehabilitación y educación especial.



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

- XVI. Promover ante las autoridades correspondientes la adaptación o readaptación del espacio urbano que fuere necesario para satisfacer los requerimientos de autonomía de los inválidos, minusválidos y discapacitados.
- XVII. Fomentar y apoyar la nutrición y las acciones de medicina preventiva dirigidas a los lactantes en general a la infancia, así como a las madres gestantes.
- XVIII. Apoyar en forma permanente los objetivos y programas de los Sistemas Nacional y Estatal, para el Desarrollo Integral de la Familia.

Para su funcionamiento, se rige por diversas leyes como son, entre otras, la Ley Orgánica de los Municipios, Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado, Ley de Hacienda Municipal, Acuerdo de Creación, Ley de Asistencia Social del Estado, Reglamento Interior.

d) Figura Jurídica

Queda formalmente constituido el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche como un Organismo Público Descentralizado con autonomía operativa, personalidad jurídica y patrimonios propios con domicilio en la cabecera municipal de Campeche, Campeche; según el acuerdo primero del acuerdo de creación publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 8 de febrero de 1993.

e) Atribuciones

El Sistema DIF Municipal, tiene como objetivo la promoción de Asistencia Social, la prestación de servicios en este campo, la promoción de la interrelación sistemática de las acciones que en esa materia llevan a cabo las instituciones Públicas a nivel Municipal, así como la realización de las demás acciones que establezcan las disposiciones legales aplicables. (Art. 4 del Reglamento Interior del Sistema DIF Municipal.)

En los casos de desastre, como inundaciones, terremotos, derrumbes, explosiones, incendios y otros de naturaleza similar por los que causen daños a la población, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche, sin perjuicio de las atribuciones que en auxilio de los damnificados lleven a cabo otras dependencias u entidades de la Administración Pública Federal y Estatal, promoverá la atención y coordinación de las acciones de los distintos sectores sociales que actúen en beneficio de aquellos en el ámbito de su competencia. (Según el Acuerdo cuarto del acuerdo de creación publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 8 de febrero de 1993)

f) Relaciones de coordinación

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche mantiene relaciones de coordinación con el Sistema DIF Estatal, así como con las diversas Direcciones del H. Ayuntamiento del Municipio de Campeche, de la misma manera con todas aquellas instancias públicas y privadas que tengan como objetivo la promoción de asistencia social, y la prestación de servicios.



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

g) Órgano rector

El Gobierno del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia estará a cargo de:

- I. La Junta Directiva.
- II. El Director General.

La Junta Directiva será el Órgano supremo del Organismo y estará integrado por:

1. El Presidente Municipal, quien lo presidirá
2. El Secretario del H. Ayuntamiento
3. El Tesorero del H. Ayuntamiento
4. El Director de Cultura del H. Ayuntamiento
5. El Director de Gobierno Ciudadano (según modificación del acuerdo de creación publicada en el Periódico Oficial del Estado el 02 de octubre de 2012).
6. El Secretario de Coordinación y Planeación Municipal (según modificación del acuerdo de creación publicada en el Periódico Oficial del Estado el 02 de octubre de 2012).
7. Un representante del DIF Estatal y
8. El propio Director General.

Los miembros de la Junta Directiva serán suplidos por los representantes que al efecto designe cada uno de los miembros propietarios de la misma.

La Junta Directiva contará con un Secretario Técnico, que es designado por la misma a propuesta del Director General.

h) Condiciones contractuales

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche en sus relaciones laborales entre el Organismo y sus trabajadores se regirán por la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Poderes, Municipios e Instituciones Descentralizadas del Estado de Campeche; Así mismo los trabajadores estarán incorporados al régimen de seguridad social que corresponda a los trabajadores al servicio del H. Ayuntamiento de Campeche acuerdo décimo tercero y décimo cuarto del Acuerdo de Creación del Sistema DIF Municipal (publicado en el Periódico Oficial del Estado el 8 de febrero de 1993).



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

i) Órgano de Vigilancia

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche cuenta con un órgano de vigilancia que de conformidad al acuerdo décimo segundo del acuerdo de creación por el cual se constituye formalmente dicho Sistema; estará integrado por un comisario propietario y un suplente, designados por la Dirección de Contraloría del Municipio.

j) Patrimonio

El patrimonio del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche estará constituido por.

I Los recursos financieros asignados por el H. Ayuntamiento lo que no serán inferiores al cinco por ciento del monto total de las participaciones federales que reciba, determinadas por el H. Congreso del Estado.

II Los recursos financieros que reciba por parte de la Federación, Estado y otros Municipios y cualesquiera otra entidades públicas o privadas así como de particulares.

III Las aportaciones, legados o donaciones que en su favor se otorguen; y

IV Los demás derechos, bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier otro título legal para el cumplimiento de su objeto

IV.- NATURALEZA Y ALCANCE DE LA REVISIÓN.

La revisión financiera documental se enfocó al análisis del cumplimiento legal, financiero, económico y presupuestal, de las operaciones administrativas, mediante técnicas de auditorías que se estimaron adecuados para su realización, señalando que esta se efectuó de acuerdo con las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados, ejecutadas con recursos municipales, insertas dentro del Presupuesto de Egresos del Municipio de Campeche, por el periodo comprendido del 1 de junio al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2013.

I.- Evaluar los resultados de la gestión financiera:

a).- Si se cumplió con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistema 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, recursos materiales y demás normatividad aplicables al ejercicio del gasto público.

b).- Si la captación, administración, custodia, manejo y aplicación de los recursos propios, municipales, estatales y en su caso federales, incluyendo transferencia y donativos, y si los actos, convenios, fondos prestaciones de servicios públicos, operaciones, o cualquier acto que el Organismo celebre o realice, relacionado al gasto público se ajustan a la legalidad, y si no han causado daño o perjuicios, o ambos en contra del patrimonio de este Organismo o del Municipio.



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

II.- Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se han ajustado a los criterios señalados en los mismos.

a).- a) Si las cantidades correspondientes a los ingresos y egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas.

b).- Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el presupuesto así como lo establecido en las leyes.

III.- Evaluar el desempeño en el cumplimiento de los objetivos y la meta de los programas, y

IV.- Así como determinar el cumplimiento de las obligaciones en el servicio público, de acuerdo con lo dispuesto en la fracción III del artículo 3 de la Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche.

V.- El estudio se orientó principalmente a la revisión de las erogaciones efectuadas por concepto de gastos, operación y manejo de chequeras, así como los pagos realizados a proveedores, mediante las verificaciones de las Cuentas Bancarias a nombre del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche, durante el periodo comprendido del 1 de junio al 30 de septiembre del ejercicio 2013, lográndose revisar de los \$ 24'739,200.00 (Son: VEINTICUATRO MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS PESOS 00/100 M.N.) (Autorizados al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche para el ejercicio fiscal 2013), la cantidad de \$ 1'275,767.49 (Son: UN MILLON DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 49/100 M.N.); Lo anterior en virtud de que se comprometieron en el periodo antes mencionado la cantidad de \$ 1'364,895.00 (Son: UN MILLON TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.); de los \$ 5'410,058.00 (Son: CINCO MILLONES CUATROCIENTOS DIEZ MIL CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.); autorizados para ejercer directamente por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche para el ejercicio fiscal 2013, importe que contempla una ampliación líquida al 30 de septiembre de 2013 por un importe de \$ 977,163.00 (Son: NOVECIENTOS SETENTA Y SIETE MIL CIENTO SESENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.)



**SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE**
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

V.- REVISIÓN DOCUMENTAL DE OPERACIONES FINANCIERAS Y ECONÓMICAS:

Recursos autorizados a ejercer directamente por el Organismo enero diciembre 2013.

CAPÍTULO	PRESUPUESTO
CAPITULO 1000	1,537,155.00
CAPITULO 2000	1,211,413.00
CAPITULO 3000	1,691,040.00
CAPITULO 4000	846,550.00
CAPITULO 5000	123,900.00
TOTAL	5,410,058.00

**ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CAPITULO DEL GASTO
ASIGNACION PRESUPUESTAL DE EGRESOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

EJERCICIO DEL PRESUPUESTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	PRESUPUESTO O DISPONIBLE PARA EJERCER	PRESUPUESTO O DEVENGADO	COMPROMETIDO NO DEVENGADO	PRESUPUESTO O SIN DEVENGAR	PRESUPUESTO EJERCIDO	PRESUPUESTO PAGADO	CUENTAS POR PAGAR (DEUDA)	
1000	SERVICIOS PERSONALES	1,537,155.	-	1,537,155.	1,071,317.99	465,837.01	1,071,317.99	-	465,837.01	1,071,317.99	1,071,317.99	-
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	714,000.	497,413.	1,211,413.	458,345.06	753,067.94	458,345.06	-	753,067.94	381,566.54	381,566.54	76,778.52
3000	SERVICIOS GENERALES	1,331,740.	359,300.	1,691,040.	987,669.44	703,370.56	987,669.44	-	703,370.56	848,468.18	848,468.18	139,201.26
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	794,000.	52,550.	846,550.	340,174.31	506,375.69	340,174.31	-	506,375.69	339,652.31	339,652.31	522.00
5000	BIENES MUEBLES, E INMUEBLES Y INTANGIBLES	56,000.	67,900.	123,900.	82,661.11	41,238.89	82,661.11	-	41,238.89	65,428.58	65,428.58	17,232.53
	TOTAL	4,432,895.	977,058.	5,410,058.	2,940,167.91	2,469,890.09	2,940,167.91	-	2,469,890.09	2,706,433.60	2,706,433.60	233,734.31



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
 Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión

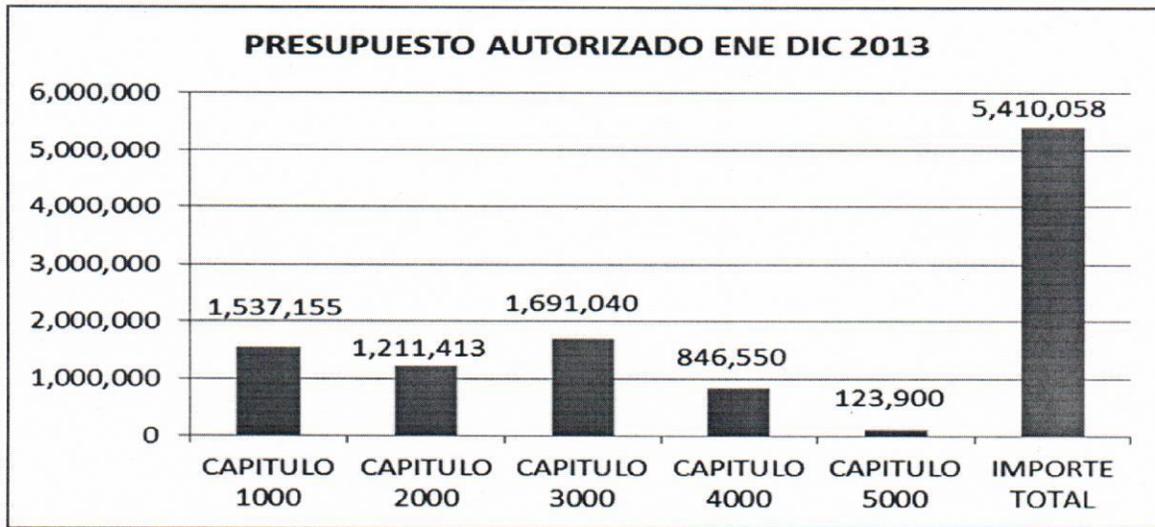


Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
 Periodo Revisado: JUNIO SEPTIEMBRE 2013.



Recursos ejercidos.

Los auxiliares de los registros presentados por la Subdirección Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche de los recursos propios y ministrados ejercidos de forma directa durante el periodo junio septiembre del ejercicio 2013 reflejan un importe total ejercido por la cantidad de **1'275,767.49** (Son: UN MILLON DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 49/100 M.N.); como se detalla en el cuadro siguiente.

CUENTAS BANCARIAS	PRESUPUESTO EJERCIDO
Banco: SANTANDER 65503627461 65503627504	JUNIO SEPTIEMBRE 2013
CAPITULO 1000	486,019.31
CAPITULO 2000	204,858.43
CAPITULO 3000	384,363.60
CAPITULO 4000	146,412.57
CAPITULO 5000	54,113.58
TOTAL	1,275,767.49



**SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
 FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE**
 Órgano de Control Interno
 Informe de Resultados de la Revisión

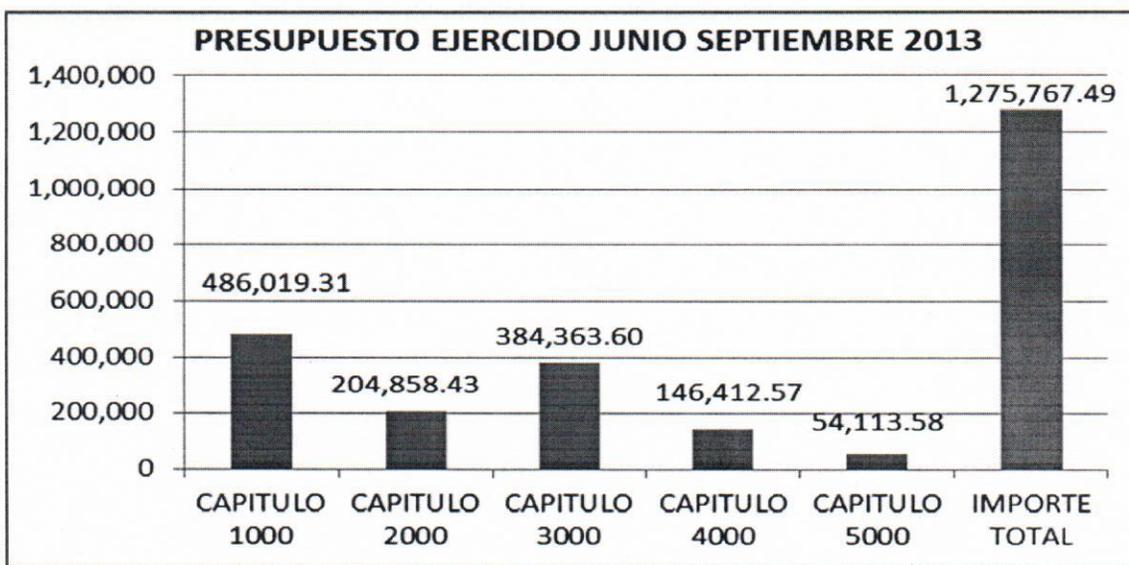


Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7 /11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
 Periodo Revisado: JUNIO
 SEPTIEMBRE 2013.



Recursos revisados:

Para efectos de esta revisión se logró revisar un importe de \$ **1'275,767.49** (Son: **UN MILLON DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 49/100 M.N.**); mismo que representa un alcance del 100.00 % con relación al monto ejercido y que corresponden a las siguientes cuentas bancarias del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche.

CUENTAS BANCARIAS	PRESUPUESTO REVISADO JUNIO SEPTIEMBRE 2013
Banco: SANTANDER 65503627461 65503627504	
CAPITULO 1000	486,019.31
CAPITULO 2000	204,858.43
CAPITULO 3000	384,363.60
CAPITULO 4000	146,412.57
CAPITULO 5000	54,113.58
IMPORTE TOTAL	1,275,767.49



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión

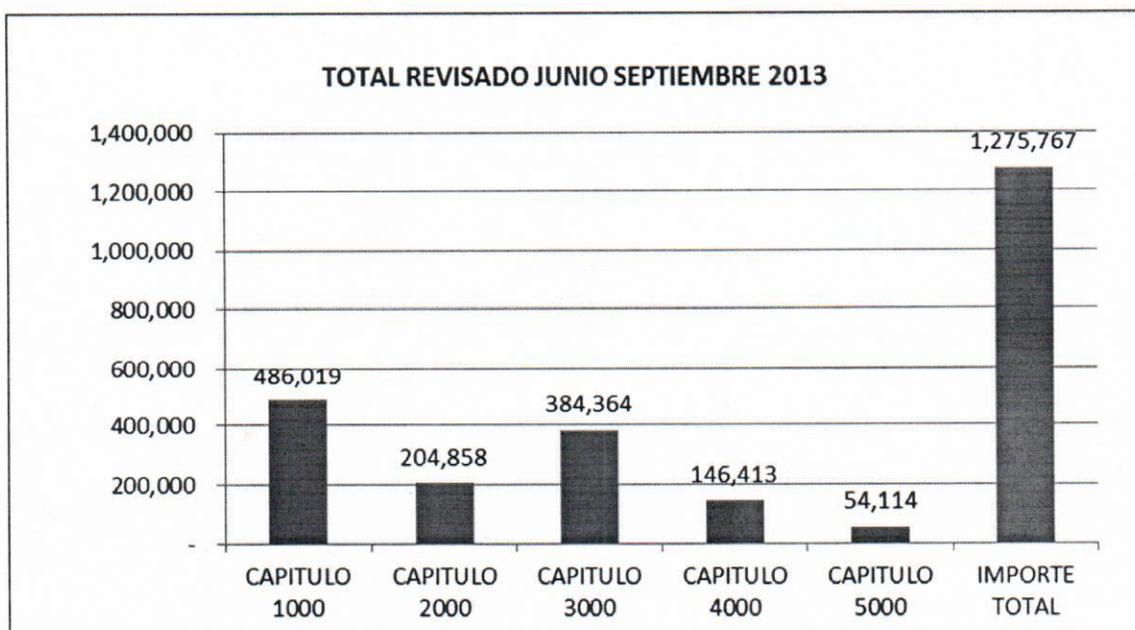


Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.



VI.- RESULTADOS:

Como resultado del estudio, análisis, verificación y valoración de los documentos e información aportada por del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche se determinó los siguientes resultados; como puede observarse que el presupuesto ejercido en el periodo junio septiembre del 2013 fue de \$ 1'275,767.49 (Son: UN MILLON DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 49/100 M.N.); según documentación presentada por el área de servicios administrativos y el presupuesto que se revisó en dicho periodo fue de \$ 1'275,767.49 (Son: UN MILLON DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 49/100 M.N.); por lo que se realizó una revisión de las operaciones registradas por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche con un alcance del 100%.



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

I) Situación Financiera

Al 30 de septiembre de 2013 y 30 de septiembre de 2012 la situación financiera de la entidad fiscalizada es la siguiente:

Concepto	2013	2012
ACTIVO	1,445,937.58	1,533,626.51
PASIVO	553,029.72	373,981.28
CAPITAL	892,907.86	1,159,626.51

II) Resultado del ejercicio

En los periodos comprendidos del 1 de enero al 30 de septiembre de 2013 y del 1 de enero al 30 de septiembre de 2012 el resultado del ejercicio es el siguiente:

CUENTA	2013	2012
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	3,116,664.46	5,182,423.44
SUBSIDIOS	1,743,217.46	4,740,000.00
APORTACIONES FEDERALES	280,000.00	0.00
OTROS INGRESOS	47,659.00	6,672.95
COOPERACIONES	1,045,242.02	435,564.51
PRODUCTOS	545.98	185.98
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,857,506.80	4,720,868.15
SERVICIO PERSONALES	1,071,317.99	1,206,106.89
MATERIALES Y SUMINISTROS	458,345.06	796,927.13
SRVICIOS GENERALES	987,669.44	1,542,379.92
AYUDAS SOCIALES	340174.31	0.00
PROGRAMAS	0.00	1,161,932.40
INCORPORACION DE ACTIVOS	0.00	40,521.81
AHORRO NETO DEL EJERCICIO	259,157.66	461,555.29



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

III) Cuadro Comparativo Presupuestal:

Cuadro Comparativo Balance General.

CUENTA/RUBRO	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2013		AL 30 DE SEPTIEMBRE 2012		VARIACION DE SALDOS	
	SALDO	%	SALDO	%	\$	%
EFFECTIVO	30,000.00	2.07	-	0	30,000.00	- 34.21
BANCOS/TESORERÍA	358,215.20	24.77	365,696.87	23.84	- 7,481.67	8.53
DEUDORES DIVERSOS	10.82	0.01	-	0	10.82	- 0.01
ANTICIPO A PROVEEDORES	0	0.00	5,689.10	0.37	- 5,689.10	6.49
BIENES MUEBLES	1,037,711.56	71.77	1,141,740.54	74.45	- 104,028.98	118.63
DEPOSITO EN GARANTIA	20,000.00	1.38	20,500.00	1.34	- 500.00	0.57
TOTAL ACTIVO	1,445,937.58	100.00	1,533,626.51	100	- 87,688.93	100.00
PROVEEDORES	233,212.31	42.17	1,883.01	0.50	231,329	129.20
ACREEDORES DIVERSOS	14,080.07	2.55	113,564.58	30.37	-99,485	- 55.56
FONDO EN GARANTIA A CORTO PLAZO	5,000.00	0.90	-		5,000	2.79
DEUDA PUBLICA CONSOLIDADA	300,737.34	54.38	258,533.69	69.13	42,204	23.57
SUMA PASIVO	553,029.72	100.00	373,981.28	100.00	179,048.44	100.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	259,157.66	29.02	461,555.29	39.80	-202,398	75.88
RESULT DE EJERCICIOS ANTERIORES	633,750.20	70.98	698,089.94	60.20	-64,340	24.12
SUMA PATRIMONIO	892,907.86	100.00	1,159,645.23	100	- 266,737.37	100.00
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	1,445,937.58		1,533,626.51		- 87,688.93	



**SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE**
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7 /11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

De acuerdo al Anexo 2 del Indicador de Desempeño Financiero del Presupuesto de Egresos del Municipio de Campeche para el Ejercicio Fiscal 2013, los parámetros aceptables que deberán manejar el Municipio y sus Organismos serán los siguientes:

- Para efecto de liquidez el parámetro aceptable será entre 1.00 a 1.50 veces el Activo sobre el pasivo;
- El de margen de seguridad el parámetro aceptable será entre 0.00 a 1.00 veces;
- Y con respecto al indicador de endeudamiento el parámetro aceptable será hasta un 50.00%

Determinación del análisis de los Estados Financieros con Razones Financieras correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2012 y 2013 tal y como se muestran en la siguiente tabla.

Razones de Liquidez: miden la capacidad de pago a corto plazo de la Empresa para saldar las obligaciones que vencen.

- Como puede observarse en la Razón de Liquidez, se puede concluir que el Organismo cuenta con los recursos económicos suficiente para hacer frente a los compromisos contraídos a corto plazo.
- En cuanto a la Razón Financiera de Margen de Seguridad o Capital Neto de Trabajo, se tiene que el Organismo tiene la capacidad para liquidar sus obligaciones a corto plazo con la realización de sus activos corrientes.

Razones de Cobertura: miden el grado de protección a los acreedores e inversionista a largo plazo.

- En relación a la Razón Financiera de Endeudamiento, en esta razón se puede observar que el Organismo tiene comprometido sus bienes y derechos de forma razonable pudiéndose observar un incremento con respecto de la deuda contraída en el ejercicio 2012.

Razón Financiera	Fórmula	2012	2013	Optimo
LIQUIDEZ				
Liquidez o Capital de Trabajo	Activo Circulante / Pasivo Circulante 408,226. / 252,292. (2013)	3.36	1.62	1.00 a 1.50
Margen de Seguridad / Capital Neto de Trabajo	(Activo Circulante - Pasivo Circulante) / Pasivo Circulante (408,226. - 252,292.) / 252,292. (2013)	2.36	0.61	0.00 a 1.00
ENDEUDAMIENTO				
Razón de Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total 553,030. / 1,445,938. (2013)	24.38	38.24	hasta 50%



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7 /11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

IV) Cuadro comparativo de Estados de Resultados

CUENTA/RUBRO	SEPTIEMBRE 2013		SEPTIEMBRE 2012		VARIACION DE SALDOS	
	SALDO	%	SALDO	%	\$	%
SUBSIDIOS	1,743,217.46	55.93	4,740,000.00	91.46	- 2,996,782.54	145.07
APORTACIONES FEDERALES	280,000.00	8.98	0.00	0.00	280,000.00	- 13.55
OTROS AROVECHAMIENTOS	1,092,901.02	35.07	6,672.95	0.13	1,086,228.07	- 52.58
COOPERACIONES	0.00	0.00	435,564.51	8.40	- 435,564.51	21.08
PRODUCTOS	545.98	0.02	185.98	0.01	360.00	- 0.02
TOTAL DE INGRESOS	3,116,664.46	100.00	5,182,423.44	100.00	- 2,065,758.98	100.00
SERVICIOS PERSONALES	1,071,317.99	37.49	1,206,106.89	25.55	- 134,788.90	7.23
MATERIALES Y SUMINISTROS	458,345.06	16.04	769,927.13	16.31	- 311,582.07	16.72
SERVICIOS GENERALES	987,669.44	34.56	1,542,379.92	32.67	- 554,710.48	29.77
AYUDAS SOCIALES	340,174.31	11.90	0.00	0.00	340,174.31	- 18.26
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	0.00	0.00	40,521.81	0.86	- 40,521.81	2.17
PROGRAMAS	0.00	0.00	1,161,932.40	24.61	- 1,161,932.40	62.36
TOTAL DE EGRESOS	2,857,506.80	100	4,720,868.15	100.00	- 1,863,361.35	100.00
RESULTADO (UTILIDAD o PERDIDA)	259,157.66		461,555.29		- 202,397.63	



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7 /11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

V) Cuadro comparativo de Flujo Operacional

CUENTA/RUBRO	SEPTIEMBRE 2013		SEPTIEMBRE 2012		VARIACION DE SALDOS	
	SALDO	%	SALDO	%	\$	%
EXISTENCIA INICIAL	-338,682.77	12.19	- 443,650.60	9.36	104,967.83	5.35
					-	
SUBSIDIOS	1,743,217.46	62.75	4,740,000.00	100.03	- 2,996,782.54	152.84
APORTACIONES FEDERALES	280,000.00	10.08	-	-	280,000.00	14.28
OTROS INGRESOS	47,659.00	1.72	6,672.95	0.14	40,986.05	2.09
APROVECHAMIENTO	1,045,242.02	37.63			1,045,242.02	-53.31
COOPERACIONES	-	-	435,564.51	9.19	- 435,564.51	22.21
PRODUCTOS	545.98	0.02	185.98	0.00	360.00	-0.02
SUMA INGRESOS	2,777,981.69	100.00	4,738,772.84	100.00	- 1,960,791.15	100.00
SERVICIOS PERSONALES	1,071,317.99	37.49	1,206,106.89	25.55	- 134,788.90	7.23
MATERIALES Y SUMINISTROS	458,345.06	16.04	769,927.13	16.31	- 311,582.07	16.72
SERVICIOS GENERALES	987,669.44	34.56	1,542,379.92	32.67	- 554,710.48	29.77
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	-	-	40,521.81	0.86	- 40,521.81	2.17
AYUDAS SOCIALES	340,174.31	11.90	-	-	340,174.31	18.26
PROGRAMAS	-		1,161,932.40	24.61	- 1,161,932.40	62.36
SUMA EGRESOS POR OBJETO	2,857,506.80	100.00	4,720,868.15	100.00	- 1,863,361.35	100.00
EXISTENCIA FINAL	- 79,525.11	-	17,904.69	-	97,429.80	-



**SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE**
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

VI) CUADRO COMPARATIVO DEL ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS

ORIGEN DE LOS RECURSOS	SEPTIEMBRE 2013		SEPTIEMBRE 2012		VARIACION DE SALDOS	
	SALDO	%	SALDO	%	\$	%
EXISTENCIA EN EFECTIVO AL 1 DE ENE 2013	147,285.42	1.51	133,616.82	1.55	13,668.60	1.18
SUBSIDIOS	1,743,217.46	17.87	4,740,000.00	55.13	- 2,996,782.54	- 259.29
APORTACIONES FEDERALES	280,000.00	2.87		-	280,000.00	24.23
APROVECHAMIENTO DE TIPO CORRIENTE	1,045,242.02	10.72	442,237.46	5.14	603,004.56	52.17
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	47,659.00	0.49		-	47,659.00	4.12
INGRESOS FINANCIEROS	545.98	0.01	185.98	0.00	360.00	0.03
Disminución del Activo	3,116,600.82	31.96	565,308.90	6.58	2,551,291.92	220.74
Incremento del Pasivo	3,239,612.13	33.22	2,675,320.29	31.12	564,291.84	48.82
Incremento del Patrimonio	132,925.55	1.36	40,650.81	0.47	92,274.74	7.98
TOTAL DE ORIGEN	9,753,088.38	100.00	8,597,320.26	100.00	1,155,768.12	100.00
APLICACIÓN DE LOS RECURSOS						
SERVICIOS PERSONALES	1,071,317.99	10.98	1,206,106.89	14.03	- 134,788.90	-11.66
MATERIALES Y SUMINISTROS	458,345.06	4.70	769,927.13	8.96	- 311,582.07	-26.96
SERVICIOS GENERALES	987,669.44	10.13	1,542,379.92	17.94	- 554,710.48	-47.99
AYUDAS SOCIALES	340,174.31	3.49		0.00	340,174.31	29.43
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	-	0.00	40,521.81	0.47	- 40,521.81	-3.51
PROGRAMAS	-	0.00	1,161,932.40	13.52	- 1,161,932.40	-100.53
Incremento del Activo	3,199,272.75	32.80	586,086.31	6.82	2,613,186.44	226.10
Disminución del Pasivo	3,172,550.60	32.53	2,924,539.93	34.02	248,010.67	21.46
Disminución del Patrimonio	115,543.03	1.18	129.00	0.00	115,414.03	9.99
EXISTENCIA EN EFECTIVO AL 30 SEPT 2013	408,215.20	4.19	365,696.87	4.25	42,518.33	3.68
TOTAL DE APLICACIÓN	9,753,088.38	100.00	8,597,320.26	100.00	1,155,768.12	100.00



**SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE**
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

VII. REVISIÓN ANALÍTICA DE GASTOS

Resultados I)

Se realizó un análisis de los gastos que se ejercieron por partida presupuestal durante el periodo comprendido del 1 junio al 30 de septiembre del ejercicio 2013, derivándose los siguientes resultados según el anexo 1 que se detalla a continuación:

PARTIDA	CONCEPTO	PRESUPUESTO EJERCIDO PAGADO 2013				TOTAL REVISADO JUNIO SEPTIEMBRE 2013	TOTAL EJERCIDO SEGÚN REGISTROS JUNIO SEPTIEMBRE 2013	ALCANCE REVISADO % JUNIO SEPTIEMBRE 2013
		JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE			
1222	SUELDO BASE PERSONAL EVENTUAL	121,477.68	121,477.66	120,628.25	122,435.72	486,019.31	486,019.31	100.00
2111	MAT., UTILES Y EQ. MENORES DE OFNA.	2,595.74	506.80	5,150.87	130.80	8,384.21	8,384.21	100.00
2121	MAT. Y UTILES DE IMPREC. Y REPRODUC.	8,633.96	572.63	25,151.92	836.00	35,194.51	35,194.51	100.00
2141	MAT. UTILES, EQ. Y BIENES INFORMATICOS	-	-	387.00	420.00	807.00	807.00	100.00
2161	MATERIAL DE LIMPIEZA	412.96	-	-	553.68	966.64	966.64	100.00
2171	MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA	-	-	-	199.44	199.44	199.44	100.00
2211	PROD. ALIMENTIC. PARA PERSONAS	5,483.40	6,993.96	10,545.90	21,095.26	44,118.52	44,118.52	100.00
2531	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	-	-	-	1,057.07	1,057.07	1,057.07	100.00
2541	MAT. ACCES. Y SUMINSTROS MEDICOS	1,654.16	2,440.88	-	5,040.78	9,135.82	9,135.82	100.00
2611	COMBUSTIBLES	31,500.00	15,000.00	15,000.00	40,000.00	101,500.00	101,500.00	100.00
2721	PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCION PERSONAL	-	-	-	348.23	348.23	348.23	100.00
2741	PRODUCTOS TEXTILES	-	-	1,454.54	-	1,454.54	1,454.54	100.00
2911	HERRAMIENTAS MENORES	198.00	-	493.21	-	691.21	691.21	100.00
2921	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS	-	-	-	1,001.24	1,001.24	1,001.24	100.00
3121	SERVICIO DE GAS	-	-	-	260.00	260.00	260.00	100.00
3141	SERVICIO TELEFONICO TRADICIONAL	-	-	-	576.00	576.00	576.00	100.00



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

3151	SERVICIO DE TELEFONIA CELULAR	3,843.40	2,169.00	-	-	6,012.40	6,012.40	100.00
3221	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	57,540.37	57,540.37	24,600.74	63,012.10	202,693.58	202,693.58	100.00
3231	ARRENDAMIENTO DE MOB. Y EQ. DE ADMON.	464.00	-	-	-	464.00	464.00	100.00
3291	OTROS ARRENDAMIENTOS	-	-	1,881.52	-	1,881.52	1,881.52	100.00
3311	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA	-	0	-	2,188.68	2,188.68	2,188.68	100.00
3341	SERVIC. CAPAC. SERV. PUBLICOS	-	0	-	2,000.00	2,000.00	2,000.00	100.00
3411	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1,325.88	360.76	1,107.80	1,202.92	3,997.36	3,997.36	100.00
3451	SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	-	33,287.95	-	-	33,287.95	33,287.95	100.00
3511	CONSERV. MANTTO. MENOR DE INMUEBLES	2,866.18	10,149.40	25,727.48	3,000.00	41,743.06	41,743.06	100.00
3521	INST., REPARAC. Y MANTTO. DE MOB. Y EQ. RECREATIVO	5,916.58	295.00	428.86	8,612.10	15,252.54	15,252.54	100.00
3541	INST., REPARAC. Y MANTTO. DE EQUIPO	6,198.00	-	35.00	-	6,233.00	6,233.00	100.00
3551	REPAR. MANTTO. Y CONSERV. DE VEHIC.	2,475.25	10,245.28	591.20	-	13,311.73	13,311.73	100.00
3591	SERV. DE JARD. Y FUMIGACION	1,102.00	0	1,883.00	-	2,985.00	2,985.00	100.00
3711	PASAJES AEREOS	-	0	0	10,311.37	10,311.37	10,311.37	100.00
3721	PASAJES TERRESTRES	2,182.00	1,463.00	256.00	100.00	4,001.00	4,001.00	100.00
3751	VIATICOS EN EL PAIS	-	-	-	4,106.00	4,106.00	4,106.00	100.00
3821	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	21,958.42	8,727.92	5,048.31	1,323.76	37,058.41	37,058.41	100.00
4411	AYUDAS DIVERSAS	12,917.57	19,560.65	18,003.50	26,009.00	76,490.72	76,490.72	100.00
4419	DONATIVOS	16,134.04	20,846.23	12,472.77	20,468.81	69,921.85	69,921.85	100.00
5111	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIAS	-	-	7,600.00	999.00	8,599.00	8,599.00	100.00
5151	EQ. DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOG.	-	14,103.78	-	20,000.00	34,103.78	34,103.78	100.00
5231	CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	4,500.00	6,330.80	580.00	-	11,410.80	11,410.80	100.00
	TOTAL	311,379.59	332,072.07	279,027.87	353,287.96	1,275,767.49	1,275,767.49	100.00



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Período Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

En relación a la aplicación de los recursos ejercidos por el periodo revisado, estos se realizaron en forma razonable a la operatividad del Organismo y acorde a las disposiciones de racionalidad y austeridad en el gasto público, toda vez que se ajustan a las medidas para minimizar el gasto en los rubros de Materiales de Oficina; Materiales y Útiles de Impresión; Alimentación de Personas; Combustible; Asesorías y Capacitación; Pasajes y Viáticos, según se relaciona en el **Anexo 1**.

Como resultado del estudio, análisis, verificación y valoración de los documentos e información que amparan las erogaciones de las operaciones realizadas por el Organismo durante el periodo del 1 junio al 30 de septiembre del 2013 aportada por del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche se determinó los siguientes resultados:

OBSERVACIONES:

Observación 1

Registro indebido en la partida presupuestal del gasto.

NUM. POLIZA	FECHA	CHEQUE / TRANSFERENCIA	IMPORTE	CONCEPTO	PARTIDA
C-00129	03/06/2013	9237255	4,500.00	Fact. Núm. 658 de Digicentro S.A. DE C.V. por servicio de reparación de una cámara de video.	5231

Observación 2

Gastos que la documentación comprobatoria (facturas) se encuentra vencida su vigencia.

NUM. POLIZA	FECHA	CHEQUE / TRANSFERENCIA	IMPORTE	CONCEPTO	PARTIDA
C-00232	17/09/2013	9431135	5,330.00	Fact. 1312 Núm. de Jorge Luis Che Heredia por adquisición de zapatos ortopédicos	4419



**SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE**
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013

Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

VIII. REVISIÓN ANALÍTICA DE INGRESOS:

Se realizó la revisión documental de las conciliaciones bancarias de los meses de junio a septiembre de 2013 de las cuentas de cheques 65503627461 y 65503627504 y del mes de septiembre la cuenta de cheques 65503808290 del banco SANTANDER las cuales están aperturadas a favor del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche, verificándose que los cheques en tránsito al 30 de septiembre de 2013 y que ascienden a la cantidad de 2,704.02 fueron cobrados en los meses posteriores.

CONCILIACIONES BANCARIAS DE JUNIO A SEPTIEMBRE 2013

SALDOS AL	BANCO	N° DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO BANCARIO	SALDO CONTABLE	IMPORTE CHEQUES EN TRANSITO
30 DE SEPTIEMBRE	SANTANDER	65503808290	PROGRAMA FEDERAL	279,989.18	279,989.18	-
						-
TOTAL			SUBSIDIO FEDERAL	279,989.18	279,989.18	-
SALDOS AL	BANCO	N° DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO BANCARIO	SALDO CONTABLE	IMPORTE CHEQUES EN TRANSITO
30 DE JUNIO	SANTANDER	65503627461	GASTO CORRIENTE	26,236.90	6,598.25	19,638.65
31 DE JULIO	SANTANDER	65503627461	GASTO CORRIENTE	86,345.93	80,203.81	6,142.12
31 DE AGOSTO	SANTANDER	65503627461	GASTO CORRIENTE	52,971.39	45,781.55	7,189.84
30 DE SEPTIEMBRE	SANTANDER	65503627461	GASTO CORRIENTE	56,180.48	53,476.46	2,704.02
TOTAL			SUBSIDIO MUNICIPAL	221,734.70	186,060.07	35,674.63
SALDOS AL	BANCO	N° DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO BANCARIO	SALDO CONTABLE	IMPORTE CHEQUES EN TRANSITO
30 DE JUNIO	SANTANDER	65503627504	DONATIVOS	159,733.66	159,533.66	200.00
31 DE JULIO	SANTANDER	65503627504	DONATIVOS	26,672.81	26,472.81	200.00
31 DE AGOSTO	SANTANDER	65503627504	DONATIVOS	140,018.88	139,818.88	200.00
30 DE SEPTIEMBRE	SANTANDER	65503627504	DONATIVOS	24,749.56	24,749.56	-
TOTAL			INGRESOS PROPIOS	351,174.91	350,574.91	600.00



**SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE**
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013
Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Fecha: 7/11/2013
Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

En cuanto al análisis de los Ingresos por los depósitos realizados a las cuentas bancarias del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche estos se muestra en las siguientes tablas y grafica; por ingresos propios generados en el periodo de junio a septiembre del ejercicio 2013 la cantidad de 190,094.18 y por subsidio municipal la cantidad de 1,000,000.00; por subsidio federal por el (Programa Acciones para la Igualdad de Género con Población Indígena) 280,000.00; por aportaciones de funcionarios municipales 177,700.00 (para becas 128,000.00 y para la cruz roja 49,700.00) y un deposito por recuperación de deudores diversos por un importe de 40,462.87 haciendo un total de 1'688,257.05 ingresado a las cuentas bancarias de este Organismo.

REVISION DOCUMENTAL DE DEPOSITADOS BANCARIOS JUNIO SEPTIEMBRE 2013

MES	CTA. 65503808290	CTA. 65503627504	CTA. 6550362746-1	TOTAL
JUNIO	-	88,894.40	250,003.72	338,898.12
JULIO	-	27,616.51	250,000.00	277,616.51
AGOSTO	-	130,961.15	290,827.95	421,789.10
SEPTIEMBRE	280,000.00	96,023.84	273,929.48	649,953.32
TOTAL	280,000.00	343,495.90	1,064,761.15	1,688,257.05

ANALISIS DE LOS DEPOSITOS BANCARIOS JUNIO SEPTIEMBRE 2013

MES	INGRESOS PROPIOS	SUBSIDIO MUNICIPAL	SUBSIDIO FEDERAL	APORTACION DE FUNCIONARIOS PARA BECAS	APORTACION DE FUNCIONARIOS PARA CRUZ ROJA	RECUPERACION DEUDORES DIVERSOS	TOTAL
JUNIO	39,198.12	250,000.00	-	-	49,700.00	-	338,898.12
JULIO	27,616.51	250,000.00	-	125,000.00	-	-	402,616.51
AGOSTO	6,326.23	250,000.00	-	-	-	40,462.87	296,789.10
SEPTIEMBRE	116,953.32	250,000.00	280,000.00	3,000.00	-	-	649,953.32
TOTAL	190,094.18	1,000,000.00	280,000.00	128,000.00	49,700.00	40,462.87	1,688,257.05



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

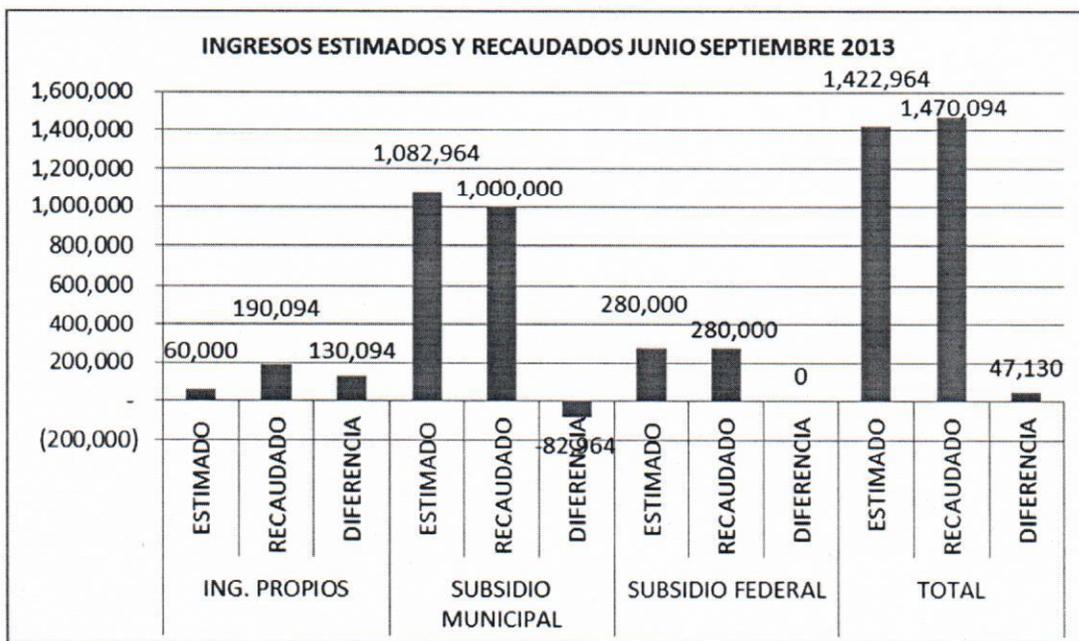
Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

CEDULA DE ANALISIS COMPARATIVO DE INGRESOS ESTIMADOS Y RECAUDADOS DEL PERIODO JUNIO SEPTIEMBRE 2013

MES	ING. PROPIOS			% ALCANZA DO	SUBSIDIO MUNICIPAL			% ALCANZA DO	SUBSIDIO FEDERAL			% ALCANZA DO	TOTAL			% ALCANZA DO
	ESTIMA DO	RECAUDA DO	DIFERENC IA		ESTIMAD O	RECAUDAD O	DIFERENCI A		ESTIMA DO	RECAUDAD O	DIFERENCI A		ESTIMADO	RECAUDAD O	DIFERENCI A	
JUNIO	15,000	39,198	24,198	261	270,741	250,000	- 20,741	92	-	-	-	-	285,741	289,198	- 3,457	101
JULIO	15,000	27,617	12,617	184	270,741	250,000	- 20,741	92	-	-	-	-	285,741	277,617	8,124	97
AGOSTO	15,000	6,326	- 8,674	42	270,741	250,000	- 20,741	92	-	-	-	-	285,741	256,326	29,415	90
SEPTIEM BRE	15,000	116,953	101,953	780	270,741	250,000	- 20,741	92	280,000	280,000	-	100	565,741	646,953	- 81,212	114
TOTAL	60,000	190,094	130,094	317	1,082,964	1,000,000	- 82,964	92	280,000	280,000	-	100	1,422,964	1,470,094	- 47,130	103





**SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE**
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

Del análisis de los Ingresos que se obtuvieron en el periodo del 1 junio al 30 de septiembre del ejercicio 2013, Se puede observar que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche obtuvo 103.31 % de eficiencia recaudatoria en cuanto a sus ingresos programados.

Resultado 1

En cuanto a la revisión física de la documentación de los ingresos se pudo observar que los recibos expedidos que amparan los diversos conceptos de ingresos propios que percibe el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche, estos son expedidos en ocasiones sin llevar un control en el orden consecutivo de los folios, lo que dificulta la verificación, supervisión y control de los movimientos de los ingresos que recauda este Organismo y por consiguiente es más susceptible que se comentan errores a la hora de su registro.

IX. VERIFICACION DE BIENES MUEBLES (EQUIPO DE TRANSPORTE):

VERIFICACION DE PLANTILLA VEHICULAR

VEHICULO		MODELO	PLACAS	COLOR	CILIN DROS	FECHA DE VENCIMIENTO DEL SEGURO	NOMBRE DEL PROPIETARIO	ESTADO	AREA RESPONSABLE
GENERAL MOTOR	SUBURBAN	2006	DGV-7661	BLANCO	8	10-ene-14	COMODATO MUNICIPIO	BUEN ESTADO	PRESIDENCIA DEL DIF
CAMION 3 TON.	FORD/CAJA 3 TON.	1999	CN - 96349	BLANCO	8	10-ene-14	COMODATO MUNICIPIO	REGULAR	LOGISTICA
CAMIONETA NISSAN	URVAN DX	2004	DGS-8338	BLANCO	4	10-ene-14	DIF MUNICIPAL	REGULAR	LOGISTICA
CAMIÓN PARA DISCAPACIDAD 01	NAVISTAR INTERNACIONAL	2007	06 ASA 46	BLANCO	6	10-ene-14	COMODATO MUNICIPIO	BUEN ESTADO	ÁREA MÉDICA
CAMIÓN PARA DISCAPACIDAD 02	NAVISTAR INTERNACIONAL	2008	06 ASA 45	BLANCO	6	10-ene-14	COMODATO MUNICIPIO	BUEN ESTADO	ÁREA MÉDICA
UNIDAD MOVIL	FORD	2007	CN-96350	BLANCO	10	10-ene-14	COMODATO MUNICIPIO	BUEN ESTADO	ÁREA MÉDICA
CAMIONETA	CHEVROLET G.M.C.	2008	CN - 96352	PLATA METÁLICO	8	10-ene-14	COMODATO MUNICIPIO	BUEN ESTADO	LOGISTICA
CAMIONETA	TOYOTA HILUX PICK	2008	CN - 96-351	BLANCO	6	10-ene-14	COMODATO MUNICIPIO	BUEN ESTADO	LOGISTICA
CAMIONETA	FORD RANGER CREW	2011	CN-96607	BLANCO OXFORD	6	10-ene-14	DIF MUNICIPAL	BUEN ESTADO	LOGISTICA
VAN PARA DISCAPACIDAD	TRANSIT TIPO VAN MWB FORD	2011	CPO1496	BLANCO NIEVE	6	10-ene-14	COMODATO DIF ESTATAL	BUEN ESTADO	ÁREA MÉDICA



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

Resultado 1

Según información proporcionada por la Subdirección administrativa, del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche cuenta con un total de 10 vehículos; de la verificación vehicular se determinó que el alcance de la revisión fue del 100% verificándose físicamente 4 unidades en las instalaciones de este Organismo, 1 unidad resguardada en las instalaciones del Transporte Urbano Municipal, 1 unidad en la bodega de recursos materiales de este Organismo, 3 unidades resguardadas en el patio de la Cooperativa Esperanza y 1 en el H. Ayuntamiento de Campeche, haciendo un total de 10 unidades de las cuales 8 se encuentran en comodato y que son propiedad del H. Ayuntamiento de Campeche y 2 son propiedad del Sistema DIF Municipal de Campeche.

X. VERIFICACION DE OBLIGACIONES FISCALES:

Resultado 1

En cuanto a la verificación del cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche, se pudo determinar que las obligaciones en la presentación de las declaraciones informativas de operaciones con terceros "proveedores" correspondientes a los meses de junio a septiembre del ejercicio 2013, no han sido presentadas ante la S.H.C.P., incumpliendo con lo establecido por las disposiciones fiscales vigentes; Artículo 32 fracción VIII de la LIVA, regla 1.5.5.3 y 1.5.5.4 de la RMF 2010 publicada en el DOF el 11 de junio de 2010. "Las personas físicas y morales presentarán la información mediante el formato electrónico A-29 "Declaración Informativa de Operaciones con Terceros", dicha información se presentará, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al que corresponda dicha información.

Observación 1

Incumplimiento en la presentación de las declaraciones informativas de operaciones con terceros "proveedores" correspondientes a los meses de junio a septiembre del ejercicio 2013

XI.- RECOMENDACIONES

- Verificar que todas las operaciones que se efectúen en el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche, se registren en tiempo y forma.
- Todas las facturas, recibos de honorarios, deberán ir firmados por el Titular de la Dependencia, ó en su defecto por el Servidor público que autoriza el gasto, o bien solicita el reembolso respectivo.
- Registrar las contingencias que se pudieran presentar por los juicios pendientes de resolución a cargo del organismo y que puedan ser susceptible de cuantificarse y que esto pueda comprometer el patrimonio del Organismo.



SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA EN EL MUNICIPIO DE CAMPECHE
Órgano de Control Interno
Informe de Resultados de la Revisión



Oficio de Revisión: DIF/003.02/DG.CI.15/SE.SD65.1.004/2013

Fecha: 7/11/2013

Dependencia: SISTEMA DIF MUNICIPAL DE CAMPECHE

Ejercicio Presupuestal: 2013
Periodo Revisado: JUNIO
SEPTIEMBRE 2013.

- Que los recibos que se expidan por los diversos conceptos de ingresos que obtenga el Organismo, estos sean expedidos de manera consecutiva en relación al último folio utilizado, verificándose al momento de entregar o recibir los recibos, la numeración consecutiva de los folios.

XII. CRITERIO:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículos 7, 34, 38, 42, 44 y 47.
- Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC), acuerdo tercero, cuarto
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Manual de Políticas y Procedimiento en el ejercicio del gasto (Sistema DIF Municipal de Campeche).
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Código Fiscal de la Federación.

XIII. Conclusión

Se emite el presente resultado de la verificación practicada al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche integrado por un total de 26 fojas útiles.

Asimismo se informa que se le otorgan 15 días hábiles contados a partir del día siguiente de la recepción del presente documento para subsanar y solventar las recomendaciones y 30 días hábiles las observaciones que recayeran de la presente verificación.

Lo que se informa de conformidad con el ámbito de atribuciones otorgadas a esta Contraloría Interna a través de los artículos 3 fracción III de la Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del estado de Campeche; fracción I, II, III y IV del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche.

San Francisco de Campeche, 17 de diciembre del año 2013.

ATENTAMENTE,

C.P. ANTONIO PRIEGO LATOURNERIE
Contralor Interno del Sistema DIF
Municipal de Campeche



C.c.p Expediente.