

NP Ealy → De favor para control  
Lic. Mario → Rargar la F. a Tron  
pa rancie



**Dirección General de Control y Auditoría**  
**Dirección de Auditoría de la Gestión Pública**

**HOJA 1 DE 1**

No. de auditoría:  
**CGE/DGCA/DAGP.IA.08-2021**

Ente: COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS SAN LUIS  
POTOSÍ

Ejercicio Presupuestal: 2020

OFICIO No. CGE/DGCA-1321/DAGP-331/2021

Fecha: 20 de diciembre de 2021

**MIGUEL ÁNGEL GARCÍA AMARO**  
**DIR. GRAL. DE LA COMISIÓN EJECUTIVA**  
**ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS**  
**SAN LUIS POTOSÍ**  
PRESENTE.-

Con relación a la Auditoría Financiera con Clave **CGE/DGCA/DAGP IA.08-2021**, referida en el oficio No. CGE/DGCA-967/DAGP-220/2021, de fecha 17 de septiembre de 2021, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 43 y 44, fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, XX, XXII y XL de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción I, II, IV, XXVI, XXXII, XXXIII, XXXV y XLV, 19 fracción II, VI, VIII, XV y XVII del Reglamento Interior de ésta Contraloría General del Estado, así como el Programa Anual de Trabajo de esta Dirección General de Control y Auditoría, se adjunta el informe de la auditoría practicada.

**ATENTAMENTE**  
**EL DIRECTOR GENERAL DE CONTROL Y AUDITORIA**

**C.P. ROBERTO ROMUALDO CAMARGO FONSECA**

*"2021, Año de la Solidaridad médica, administrativa, y civil, que colabora en la contingencia sanitaria del COVID 19"*

c.c.p. minutarío





Dirección General de Control y Auditoría  
Dirección de Auditoría de la Gestión Pública

HOJAS NO. 1 DE 8

No. Auditoría:  
CGE/DGCA/DAGP/IA.08-2021

COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS SAN LUIS POTOSÍ

Ejercicio 2020

**Dependencia o Entidad:** Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas

**Área auditada** Dirección Administrativa

**Titular:** Miguel Ángel García Amaro

**Tipo de auditoría:** Financiera

**Oficio de comisión :** CGE/DGCA-967/DAGP-220/2021  
Septiembre 17, 2021

**Audidores:** Miguel Ángel Muñoz Salazar -Jacqueline de la Rosa Rodríguez

**Período revisado:** Enero a diciembre 2020

**Fecha de inicio:** 23 de septiembre de 2021

**Fecha de conclusión:** 17 de diciembre del 2021

**Monto fiscalizable Egresos:** \$29'476,041

**Monto fiscalizado:** \$7'912,415

**Alcance:** 30%



COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS SAN LUIS POTOSÍ

Ejercicio 2020

**ANTECEDENTES:**

Organismo público con personalidad jurídica y patrimonio propio, con autonomía técnica y de gestión, tiene por objeto garantizar, promover y proteger los derechos de las **víctimas** del delito y de violaciones a derechos humanos, en especial los derechos a la asistencia, a la protección, a la **atención**, a la verdad, a la justicia, a la reparación integral y a la debida diligencia.

**PRESUPUESTO APROBADO:**

Concepto	4000 Trasferencias y Subsidios	1000 Servicios Personales	2000 Materiales y Suministros	3000 Servicios Generales	6000 Inversión Publica
PRESUPUESTO	\$42'686,805.00	\$29'299,632.43	\$1'031,400.00	\$2'485,200.00	\$9'870,572.57

**DE LA AUDITORÍA FINANCIERA:**

Mediante oficio de presentación No. CGE/DGCA-967/DAGP-220/2021 de fecha 17 de septiembre del 2021, se notificó al C. Miguel Ángel García Amaro Director General de la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, en la cual se informa que fueron comisionados los CC. Miguel Ángel Muñoz Salazar y Jacqueline de la Rosa Rodríguez, personal adscrito a la Dirección de Auditoría de la Gestión Pública, por lo que se procedió a levantar el acta de inicio en esa misma fecha, por el período comprendido de enero a diciembre de 2020.

**CONTROL INTERNO:**

Se llevó a cabo Cuestionario del Control Interno el cual en cada una de sus respuestas determina la documentación que acredita el procedimiento y cumplimiento de los conceptos señalados, así mismo se determina que se presentó mediante oficio No. CEEAV/DA/094/2021 de fecha 29 de marzo del 2021, Informe impreso y digital Anual del Estado que Guarda el Sistema de Control Interno Institucional ante la

COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS SAN LUIS POTOSÍ

Ejercicio 2020

Contraloría General del Estado el 29 de marzo de 2021, mismo que señala los aspectos más relevantes que incluyen el porcentaje de cumplimiento general, de los cuales señala se acredita su implementación y los resultados alcanzados.

**PERIODO OBJETIVO Y ALCANCE:**

- **PERIODO:**

Con base al Programa Anual de Auditoría para el ejercicio 2020, se practicó Auditoría financiera por el periodo comprendido de enero a diciembre 2020.

- **OBJETIVO:**

Verificar de la muestra seleccionada el adecuado cumplimiento y oportuno registro de sus operaciones de recursos financieros asignados, constatar que las operaciones estuvieran registradas con la documentación soporte comprobatoria y verificar que cumplan con la normatividad vigente aplicable por los órganos reguladores y del propio organismo, de acuerdo a la asignación presupuestal por concepto de recursos estatales autorizados y asignados por el ejercicio 2020, que permitan una adecuada toma de decisiones.

- **ALCANCE:**

El alcance considerado en el desarrollo de la auditoría, se llevó a cabo con base en pruebas selectivas que permitieran valorar el cumplimiento de sus metas y objetivos, así como el manejo de sus recursos asignados, determinando la siguiente muestra selectiva:

CONCEPTO	UNIVERSO	MUESTRA	ALCANCE
INGRESOS	\$36'116,676.00	\$11'079,274	31%
EGRESOS	\$29'476,040.00	\$7'912,415.00	30%

COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS SAN LUIS POTOSÍ

Ejercicio 2020

Cabe hacer mención que, dentro del procedimiento para el desarrollo de la auditoría, se levantó acta de inicio, la cual contiene la orden de auditoría con clave No. IA.08-2021 denominada auditoría financiera, personal comisionado y la solicitud inicial de información y documentación, recabando las firmas correspondientes.

El trabajo de auditoría se desarrolló de conformidad a las Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización y la aplicación de los procedimientos necesarios en cada caso, toda vez que estas constituyen un marco de referencia para la revisión del ejercicio de los recursos asignados.

**RESULTADOS DE LOS TRABAJOS DESARROLLADO:**

Parte de la revisión consistió en el análisis de los estados presentados en el estado de Posición Financiera en las cuentas, siendo los rubros que reflejaban el importe más representativo.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA:**

• **BANCOS:**

Se llevó a cabo revisión de cuentas bancarias a cargo de la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas San Luis Potosí, solicitando para su registro entre otros, contratos de apertura, tarjeta de firmas y estados de cuenta, elaborando cédula que registra el número de cuenta, banco según corresponda, concepto de la cuenta, régimen de la cuenta, fecha de apertura, último cheque o transferencia bancaria y saldo en bancos.

• **INVERSIONES A PLAZO FIJO:**

En relación a la cuenta contable 1112 BANCOS – TESORERÍA, se llevó a cabo verificación selectiva de traspasos de recursos de la cuenta bancaria No. 157787070201 del Banco del Bajío S.A. Fideicomiso 17793 Fondo de Ayuda Inmediata, cotejando que los registros contables por importe de \$2'802,599.71 correspondieran con el movimiento de recursos en estados de cuenta bancarios.

COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS SAN LUIS POTOSÍ

Ejercicio 2020

- **TRANSFERENCIA DE RECURSOS (INGRESOS):**

En lo referente a este concepto, se verificó de un total de \$36'116,676 la cantidad de \$11,079,274 que representa el 31% de lo cual se constató que las operaciones realizadas contaron con el adecuado registro contable y presupuestal y fueron aplicados correctamente, constatando que se cuenta con sus respectivos auxiliares contables correspondientes a los capítulos 1000, 2000, 3000 y 6000, mismos que en la muestra selectiva de la presente revisión, se verificó que se presenta la documentación soporte de los mismos.

- **DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO:**

Derivado de la revisión de esta cuenta, se constató en sus registros contables los movimientos por el ejercicio 2020, por importe de \$20,254.60 por concepto de viáticos, ampliación y comprobación de viáticos, así como caja chica del fondo revolvente, mismos que al cierre del ejercicio presenta saldo de \$0.00

- **IMPUESTOS:**

En lo que se refiere a la verificación del entero de los impuestos retenidos y enterados durante el ejercicio 2020, se determina que estos fueron realizados en el tiempo que establece la normatividad de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) en su artículo 106, siendo el día 17 de cada mes, por lo no se genera observación alguna.

- **SERVICIOS PERSONALES:**

En lo que se refiere al Capítulo 1000, el procedimiento de revisión consiste en la verificación de plantilla de personal, que corresponde a honorarios asimilables con 79 elementos, Personal de Servicios Profesionales 18, Personal de Confianza 9 y de Base 8, de lo que se llevó a cabo selectivamente la verificación física del personal, recabando como constancia de revisión la firma del empleado en la cédula correspondiente.

COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS SAN LUIS POTOSÍ

Ejercicio 2020

En la revisión de los registros contables de servicios personales de la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas San Luis Potosí, de un universo de \$23,584,345.62 se tomó una muestra de \$6'167,994.78, que representa el 28% de revisión, dentro de la muestra se verificó que el pago de nómina se realizó de acuerdo con los tabuladores autorizados.

Con la revisión de las nóminas pagadas con Recursos Estatales, se comprobó que la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas San Luis Potosí (CEEAV) cumplió con el pago de las obligaciones fiscales y de seguridad social por un monto de \$2,865,632.00.

- **MATERIALES Y SUMINISTROS:**

En la revisión y análisis del capítulo 2000 de "Materiales y Suministros" de la CEEAV, de un universo de \$1,078,600.93 se tomó una muestra de \$392,706 que representa el 36% de alcance. Entre las cuentas que integran este capítulo se encuentran materiales, útiles y equipos menores de oficina, material de limpieza, materiales complementarios, refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo.

Las erogaciones analizadas por un monto de \$385,189.00 cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa; se registraron contable y presupuestalmente de manera adecuada y oportuna; presentaron la validación de los comprobantes fiscales y se tuvo evidencia de que la materialidad de las operaciones se llevó a cabo

En el análisis y revisión del capítulo 2000, de un universo de \$1'031,400.00, se consideró una muestra por \$641,759.62, que representa el 61% de este capítulo, siendo las partidas verificadas las de mayor gasto donde se encuentran, se encuentran papelería y consumibles de oficina, material de limpieza, alimentación en oficinas o lugares de trabajo, combustibles y lubricantes, herramientas, refacciones y accesorios menores, se verificó como procedimiento de revisión que el manejo de los recursos cuenta con su respectiva documentación comprobatoria y justificativa, toda vez que se solicitaron pólizas y las mismas incorporaba la comprobación correspondiente, cabe hacer mención que se registraron contable y presupuestalmente de manera adecuada y oportuna.

COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS SAN LUIS POTOSÍ

Ejercicio 2020

• **SERVICIOS GENERALES:**

En la verificación del capítulo 3000, de un universo de \$4'813,095, se consideró una muestra por \$1'351,713.68, que representa el 28% de este capítulo se verificó como procedimiento de revisión que el manejo de los recursos cuenta con su respectiva documentación comprobatoria y justificativa, toda vez que se solicitaron pólizas y las mismas anexaba la comprobación correspondiente, cabe hacer mención que se registraron contable y presupuestalmente de manera adecuada y oportuna, de igual manera entre otras, se consideró revisar servicio de internet y redes, energía eléctrica, telefonía tradicional, arrendamiento de edificios y viáticos en el país.

• **BIENES MUEBLES:**

LA CEEAV cuenta con bienes muebles por un valor de \$1,266,723.45, de los cuales con la revisión practicada se constató que se realizan las depreciaciones correspondientes a los bienes registrados siendo en el ejercicio sujetos a revisión la cantidad de \$399,969.95. de las cuales se presentó cédula donde se acredita que se está utilizando el porcentaje de depreciación correcto.

Asimismo, la CEEAV cuenta con bienes muebles por un valor de \$1,266,723.45 que se compone entre otros de mobiliario y equipo de administración, mobiliario y equipo educacional y recreativo; vehículos y equipo de transporte, como parte de la revisión practicada se verificó que cada uno de los bienes cuenta con el resguardo de los servidores públicos a su cargo, realizando inspección física al parque vehicular de la entidad, con la cual se constató que cuenta con 13 unidades de los cuales 1 se encuentra en el municipio de Matehuala, 1 en Cd. del Maíz, 1 en Tamazunchale, 1 en Tancanhuitz, 3 en Cd. Valles, 1 en Rioverde y 5 en la Capital del Estado, como procedimiento de revisión se verificó físicamente la ubicación siendo que estos se encontraban concentrados en el estacionamiento de la entidad.

**RECOMENDACIÓN GENERAL:**

Con motivo de la auditoría practicada a la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas San Luis Potosí, correspondiente al ejercicio 2020, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, la cual es responsable de su veracidad, y se ejecutó mediante

COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS SAN LUIS POTOSÍ

Ejercicio 2020

pruebas selectivas que se estimaron necesarias, en consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas.

Se considera que, en términos generales, la CEEAV durante el periodo fiscalizado comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2020, cumplió razonablemente con las disposiciones normativas aplicables, respecto de las operaciones examinadas.

**FIRMAS**



**RUBÉN CERVERA NAVARRO**  
Director de Auditoría de la Gestión Pública



---

**Miguel Angel Muñoz Salazar**  
Personal adscrito a la Contraloría General del Estado



---

**Jacqueline De la Rosa Rodríguez**  
Personal adscrito a la Contraloría General del Estado