

SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO

1. INTRODUCCIÓN

La **Secretaría de Desarrollo Económico** forma parte de la estructura del Gobierno Central del Poder Ejecutivo, tiene su origen en la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí, publicada el 24 de octubre de 1997 mediante Decreto Administrativo No 7.

Como Dependencia del Poder Ejecutivo, tiene a su cargo el despacho de los asuntos que expresamente determina el Artículo 37 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado y lo que derive de otras leyes, reglamentos, decretos, reglas de operación y acuerdos.

Para el ejercicio de sus funciones, cuenta con la Ley de Fomento Económico de San Luis Potosí publicada el 20 de marzo de 2003 en el Decreto 484.

Las funciones y organización de las diversas Unidades que la integran, están contenidas en el Reglamento Interior de la Secretaría, publicado el 26 de julio de 2003 en el Periódico Oficial del Estado.

La presente revisión se realizó en cumplimiento al Programa General de Auditoría para las Dependencias y Entidades del Estado, con base en la información que reportó la Secretaría de Finanzas y la propia Secretaría de Desarrollo Económico, con fundamento en las Normas de Auditoría que comprenden los movimientos y procesos administrativos que se realizaron desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría se realizó por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012. La muestra revisada representa lo siguiente:

Universo seleccionado:	\$ 156,880,679
Muestra auditada:	131,808,240
Representatividad de la muestra:	84%

El universo seleccionado, incluye los recursos provenientes de la proporción de recursos del 2% a la nómina de las empresas destinados al Fideicomiso Fondo de Fomento Económico del Estado de San Luis Potosí, para el otorgamiento de apoyos a proyectos que fomenten la creación, desarrollo, productividad, competitividad de las micro, pequeñas y medianas empresas (Mypimes) e incentivos a los emprendedores, así como aquellos que promueven la inversión productiva que permite generar más y mejores empleos en el Estado.

La Dependencia maneja una contabilidad interna para el control administrativo de sus operaciones; de la cual se realizó el análisis de sus estados financieros integrados por: Cuentas de Balance, Ingresos y Egresos, Expedientes Técnicos y Financieros de las Obras Ejecutadas, Contratos y Convenios Suscritos con Terceros, así como la verificación del Control Interno.

3. ATRIBUCIONES

La Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí establece en su artículo 37 las atribuciones de la Secretaría de Desarrollo Económico, siendo estas las siguientes:

- I. Planear, regular, fomentar y promover el desarrollo industrial, minero, artesanal, comercial, de servicios y abasto del Estado;
- II. Propiciar un ambiente de negocios apropiado para el desenvolvimiento de proyectos productivos y la atracción de la inversión;
- III. Formular, con el concurso de los sectores productivos, los planteamientos estratégicos para el desarrollo de los sectores industrial, comercial y de servicios, considerando fundamentalmente las condiciones de los mercados regionales y globales, los recursos y potencialidades del Estado y los grados de desarrollo alcanzados por las diversas ramas industriales, comerciales y de servicios;
- IV. Fomentar la creación de fuentes de empleo, impulsando el establecimiento de la micro, pequeña, mediana y gran industria; maquiladoras, unidades de explotación minera, talleres artesanales y servicios;
- V. Promover la capacitación para el trabajo en función de las necesidades de la industria, el comercio y los servicios, actuando coordinadamente con el sector empresarial y con las instituciones educativas;
- VI. Apoyar los programas de investigación y desarrollo tecnológico y fomentar su divulgación, así como promover mecanismos de articulación entre las instituciones de investigación y las empresas y sectores demandantes de estos servicios;
- VII. Promover e instituir los fondos de fomento y los comités técnicos necesarios para apoyar el funcionamiento de las actividades productivas en el Estado;
- VIII. Promover, en el marco de la estrategia de desarrollo de los sectores productivos del Estado, la articulación de cadenas productivas y la integración de conglomerados industriales, comerciales y de servicios que incrementen la competitividad y fortaleza de las actividades productivas;
- IX. Fomentar la constitución de toda clase de sociedades y asociaciones, cuyo objeto sea mejorar las condiciones de la producción, la distribución o el consumo;
- X. Promover el desarrollo de alianzas estratégicas, de empresas comercializadoras y otros mecanismos que apoyen la exportación de bienes y servicios;
- XI. Proponer al Gobernador del Estado los instrumentos jurídicos, administrativos, económicos, financieros y fiscales que faciliten el establecimiento de proyectos productivos en el Estado, vigilar su desempeño y operar los que le correspondan;
- XII. Promover y realizar, en coordinación y con la participación de los sectores productivos, ferias, exposiciones y congresos industriales, comerciales y de servicios, así como campañas de promoción del Estado, en el país y el extranjero;

- XIII. Promover la creación de parques industriales, centrales de abasto, centros comerciales, centros de convenciones y demás equipamiento, así como la realización de obras de infraestructura hidráulica, eléctrica y de comunicaciones, que mejoren la posición competitiva del Estado;
- XIV. Proporcionar servicios de consulta y asesoría en materia de desarrollo económico a los organismos públicos y privados;
- XV. Asesorar técnicamente a los Ayuntamientos en el desarrollo de sus actividades industriales, mineras, artesanales, comerciales y de servicios, cuando éstos se lo soliciten;
- XVI. Coordinar y dirigir el Sistema Estatal de Abasto y promover la organización y modernización del comercio de primera mano en el Estado;
- XVII. Fomentar la producción artesanal en el Estado, así como el establecimiento de mecanismos adecuados de comercialización; y
- XVIII. Las demás que le señalen las leyes y reglamentos vigentes en el Estado.

4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

De conformidad con la Ley del Presupuesto de Egresos del Estado de San Luis Potosí, para el ejercicio fiscal 2012, se autorizó un presupuesto inicial de \$92,032 (miles de pesos); modificándose con un incremento de \$64,849 (miles de pesos), para llegar a un importe de \$156,881 (miles de pesos), y ejercido por \$156,881 (miles de pesos).

(En miles de pesos)

Capítulo de Gasto	Presupuesto 2012			Variación	
	Autorizado	Modificado	Ejercido	Importe	%
Secretaría de Desarrollo Económico	\$ 92,032	\$ 156,881	\$ 156,881	\$ -	-
Servicios Personales	42,236	44,504	44,504	-	-
Materiales y Suministros	1,060	785	785	-	-
Servicios Generales	4,352	3,913	3,913	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	44,384	49,683	49,683	-	-
Inversión Pública	-	57,996	57,996	-	-

Fuente: Sistema Integral de Administración Financiera (SIAF) de la Secretaría de Finanzas.

Al cierre del ejercicio no se tuvo variación respecto al presupuesto modificado. Lo anterior significó que se ejerció en su totalidad el monto asignado.

CONCILIACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA DEPENDENCIA Y LA CUENTA PÚBLICA DE GOBIERNO DEL ESTADO 2012

Capítulo de Gasto	Estado Financiero Dependencia	Ejercido Cuenta Pública 2012	Variación	
			Absoluta	%
Servicios Personales	\$ 44,503,550	\$ 44,503,550	\$ -	-
Materiales y Suministros	784,783	784,783	-	-
Servicios Generales	3,913,027	3,912,832	195	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	49,683,556	49,683,556	-	-

Capítulo de Gasto	Estado Financiero Dependencia	Ejercido Cuenta Pública 2012	Variación	
			Absoluta	%
Inversión Pública	57,995,957	57,995,957	-	-
Total	\$ 156,880,873	\$ 156,880,678	\$ 195	-

Fuente: Secretaría de Desarrollo Económico y Cuenta Pública 2012.

La Secretaría de Desarrollo Económico del Estado de San Luis Potosí cuenta con un sistema de contabilidad independiente a lo señalado en los artículos 69 y 70 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí y el artículo 61 del Reglamento de la misma Ley, donde registra sus operaciones y elabora sus propios estados financieros.

Se realizó un análisis comparativo entre la contabilidad interna y la Cuenta Pública 2012 emitida por Gobierno del Estado, sin embargo existen variaciones entre las cifras plasmadas debido a que la contabilidad interna de la Dependencia registró en su totalidad cantidades que la Secretaría de Finanzas no cargó a su presupuesto en el Capítulo de Servicios Generales.

La Entidad ejerció sus recursos propios sin la debida autorización presupuestal.

5. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

La Secretaría de Desarrollo Económico cuenta con contabilidades internas que utiliza para el control y registro de sus operaciones financieras.

Esta Dependencia tiene registradas 5 contabilidades las cuales se detallan a continuación:

Concepto	Programa	Contabilidad
Gasto Corriente	Contpaq	Si
Aportación Zona Industrial	Contpaq	Si
Fideicomiso Fondo de Fomento Económico del Estado de San Luis Potosí	Contpaq	Si
La Casa de las Artesanías del Estado de San Luis Potosí	Contpaq	Si
Escuela de Artesanías de Santa María del Río	Contpaq	Si

Fuente: Dirección Administrativa Secretaría de Desarrollo Económico.

La Representación del Gobierno del Estado en la Ciudad de México, tiene sus registros contables en sus oficinas administrativas.

A continuación se presenta la Situación Financiera que deriva de las siguientes contabilidades:

- A. Secretaría de Desarrollo Económico (Gasto Corriente);
- B. Aportación Zona Industrial;
- C. Fideicomiso Fondo de Fomento Económico del Estado de San Luis Potosí;
- D. La Casa de las Artesanías del Estado de San Luis Potosí.

6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Como resultado de los trabajos de fiscalización llevados a cabo a los Estados Financieros de la Dependencia con base en pruebas selectivas y con apego a las Normas y Procedimientos de Auditoría así como a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental se informa lo siguiente:

6.1 SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO (GASTO CORRIENTE)

A continuación se presenta la situación financiera de la Secretaría de Desarrollo Económico, los movimientos registrados en esta contabilidad y los pagos que efectúa con cargo a su presupuesto la Secretaría de Finanzas.

Secretaría de Desarrollo Económico			
Gasto Corriente			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2012			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Bancos	\$ 16,420	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 371,444
Derechos a Recibir	451,129	Suma Pasivo Circulante	371,444
Suma Activo Circulante	467,549	Suma Pasivo	371,444
PATRIMONIO			
		Patrimonio	96,300
		Resultado del Ejercicio	(195)
		Suma Patrimonio	96,105
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 467,549	TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$ 467,549

Fuente: Dirección Administrativa de la Secretaría de Desarrollo Económico.

Secretaría de Desarrollo Económico	
Gasto Corriente	
Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012	
INGRESOS	
Subsidio Otorgado por Gobierno	\$ 156,880,679
Total de Ingresos	156,880,679
EGRESOS	
Servicios Personales	44,503,550
Materiales y Suministros	784,784
Servicios Generales	3,913,027
Traspaso a Fideicomisos	49,683,556
Inversión Pública	57,995,957
Total de Egresos	156,880,874
Resultado del Ejercicio	\$ (195)

Fuente: Dirección Administrativa de la Secretaría de Desarrollo Económico.

6.1.1 Fondo Revolvente

Para el ejercicio 2012 la Dependencia operó con un Fondo Revolvente asignado por la Secretaría de Finanzas por la cantidad de \$25,384, el cual se encuentra bajo custodia y resguardo de la Dirección Administrativa. Este fondo se manejó a través de la cuenta bancaria tradicional número 816983166 del Banco Mercantil del Norte, S.A.

El fondo revolvente se tramitó por medio del oficio No. SDE/DA/058/2012 del 9 de febrero de 2012, del cual se asigna un fondo fijo de caja chica por \$3,000, para gastos menores urgentes a cargo de la Secretaría. Se realizó un arqueo al fondo y la existencia de la carta responsiva, con resultados satisfactorios.

6.1.2 Efectivo y Bancos

El saldo al 31 de diciembre de 2012 está integrado de la siguiente manera:

Banco	Número de Cuenta	Destino	Saldo
1) Efectivo			\$ 4,798
Caja Chica		Gasto Corriente	3,000
Banco Mercantil del Norte, S.A.	816983166	Gasto Corriente	8,622
Total			\$ 16,420

Fuente: Dirección Administrativa de la Secretaría de Desarrollo Económico.

1) Este importe corresponde a efectivo que se encuentra en la oficina del Secretario para gastos menores.

Se constató que las firmas autorizadas para la expedición de cheques, son del Titular de la Secretaría y Director Administrativo, según contrato de apertura de cheques y registro de firmas de la institución bancaria.

Las conciliaciones bancarias no muestran cheques pendientes de pago, ya que las mismas se encuentran al corriente y sin partidas pendientes de aclarar.

6.1.3 Derechos a Recibir

En esta cuenta se registran los importes entregados a los empleados y funcionarios por gastos pendientes de comprobar por concepto de viáticos y gastos de operación del fondo revolvente. El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de \$451,129, del cual \$27,481, corresponden a comprobación de gastos por concepto de viáticos y el resto \$423,648, corresponde al fondo revolvente asignado por la Secretaría de Finanzas y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Fecha	Saldo
Sonia Guadalupe Nájera Hernández	03-Abr-12	\$ 461
Jesús Medina Vega	05-Nov-12	443
Salvador López Pérez	31-Dic-11	555
Miguel Ángel Ruiz Martínez	16-Mar-11	3,103
Mario Palomino Rodríguez	06-Oct-11	5,511
José Antonio Nieto González	14-Ago-12	947
Gabriel Ayllón Zárate	08-Dic-11	489
Nadia Patricia Morales Mendoza	12-Nov-12	22
Antonio Pérez Benavides	15-Nov-12	48
Juan Pablo Nava Palacios	10-Dic-12	1,878
Mainany Jaredy Buendía	23-Nov-11	290
Isabel Espiricueta García	05-Jul-12	1,469
Paola Díaz de León Izar	29-Ago-11	176
Humberto Ismael Frausto Macías	03-Sep-12	66
Luis Francisco de Regil Santana	02-Oct-12	1,000
Gustavo Galván Cabrera	21-Nov-12	300
Marco Solís Cámara Alvarado	20-Sep-12	1,457

Concepto	Fecha	Saldo
Ramón Silvestre Sandoval Rodríguez	22-Nov-12	2
Fernando Macías Morales	10-Dic-12	14,974
Secretaría de Finanzas	21-Dic-12	423,648
Deudores con Saldos Contrarios a su Naturaleza		(5,710)
	Total	\$ 451,129

Se observa que existen saldos contrarios a su naturaleza, por lo que existe un incorrecto registro de las comprobaciones, lo que origina que el monto global no corresponda a un saldo real pendiente de comprobar.

6.1.4 Activo Fijo

6.1.4.1 Bienes Muebles

Se verificaron selectivamente el mobiliario y equipo de oficina que se encuentran ubicados en áreas dependientes de la Secretaría, concluyendo que los resguardos se encuentran actualizados, se hace mención que estos bienes se encuentran asignados por la Dirección de Control Patrimonial de Oficialía Mayor de Gobierno del Estado a la Dependencia. De la verificación física se obtuvieron resultados satisfactorios.

6.1.4.2 Parque Vehicular

La Secretaría proporcionó la plantilla de vehículos emitida por la Dirección de Control Patrimonial de Oficialía Mayor, que incluye 22 vehículos de los cuales 7 se encuentran en la Representación de Gobierno del Estado en la Ciudad de México.

Se verificó el parque vehicular asignado, revisando las bitácoras de control de combustible y mantenimiento; pólizas de seguro y resguardos los cuales se encuentran actualizados. De la verificación física se obtuvieron resultados satisfactorios.

6.1.5 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de \$371,444, por concepto de adquisición de insumos y servicios necesarios para el desempeño de sus labores, se revisó la integración de la cuenta arrojando resultados satisfactorios, mismos que se detallan a continuación:

Concepto	Importe
Aarón Guillén Torres	\$ 10,498
Andrés Raziel Moreno Martínez	18,282
Arturo González Romero	27,318
Compañía Hotelera Caletto, S.A. de C.V.	62,762
Editora de Medios Impresos, S.A. de C.V.	36,192
Federico Martínez Picones	4,130
Grupo Gastronómico Dipio, S.A. de C.V.	2,552
La Casa de las Artesanías del Estado de San Luis Potosí	59,406
María Guadalupe Mata González	40,796
Representación de Gobierno del Estado en México, D.F.	20,146
Súper Estación Mexquitic, S.A. de C.V.	61,754
Valentina Turusheva	24,824
Serval Transportes, S.A. de C. V.	2,784
Total	\$ 371,444

En esta cuenta se tienen registradas las deudas contraídas por la Secretaría de Economía con los diversos proveedores por la compra de insumos y servicios necesarios para su funcionamiento, como los son Combustibles, Publicidad, Hospedaje y Gastos de Representación entre otros.

6.1.6 Patrimonio

Esta cuenta se integra por la acumulación de los resultados presupuestales obtenidos en ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio actual, que se obtuvo con base en sus ingresos y egresos.

6.1.7 Ingresos

Esta cuenta reportó ingresos al 31 de diciembre de 2012 la cantidad de \$156,880,679, por las transferencias que realiza la Secretaría de Finanzas a su presupuesto y que la Secretaría de Desarrollo Económico registra de manera virtual en su contabilidad, del análisis efectuado se arrojan resultados satisfactorios, los importes se desglosan a continuación:

Concepto	Importe
1) Secretaría de Finanzas	\$ 43,422,445
2) Gastos de Operación	1,040,369
3) Representación de Gobierno del Estado en la Ciudad de México	4,738,352
4) Inversión - Proyectos Productivos	57,995,957
5) Transferencia a Fideicomisos	49,683,556
Total	\$ 156,880,679

1) Secretaría de Finanzas. El importe al 31 de diciembre de 2012 por \$43,422,445, es la cantidad que aplica la Secretaría de Finanzas al presupuesto de la Dependencia por concepto de Servicios Personales.

2) Gastos de Operación. El importe al 31 de diciembre de 2012 por \$1,040,369, es la cantidad que aplica la Secretaría de Finanzas al rubro de Gastos de Operación, se integra principalmente por los conceptos de Materiales y Suministros y Servicios Generales.

3) Representación de Gobierno del Estado en la Ciudad de México. El importe al 31 de diciembre de 2012 por \$4,738,352, es la cantidad que aplica la Secretaría de Finanzas por concepto de Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales para la operación de la representación de Gobierno del Estado en la Ciudad de México.

4) Inversión Proyectos Productivos. El importe al 31 de diciembre de 2012 por \$57,995,957, es la cantidad que aplica la Secretaría de Finanzas por concepto de apoyos para la generación de empleos e infraestructura, y la rehabilitación de ejes en la Zona Industrial.

5) Transferencia a Fideicomiso. El importe al 31 de diciembre de 2012 por \$49,683,556, es la cantidad que aplica la Secretaría de Finanzas por concepto de aportaciones al Fideicomiso para darle impulso a la generación de empleos.

6.1.8 Egresos

En relación a los egresos del Gasto Corriente se revisaron selectivamente los capítulos de: Materiales y Suministros y Servicios Generales, que son afectados directamente por medio de la comprobación del fondo revolvente que maneja esta Dependencia, así como los afectados directamente por la Secretaría de Finanzas correspondientes al presupuesto ejercido en el año 2012.

6.1.8.1 Servicios Personales

Como resultado de la revisión al rubro de Servicios Personales, que asciende a la cantidad de \$44,503,550, se informa lo siguiente:

La Secretaría cuenta con una plantilla de personal de 99 plazas, de los cuales 19 son empleados de confianza, 62 de base sindicalizados, 9 de honorarios asimilables a salarios, 6 comisionados de otras dependencias y/o entidades, 2 comisionados de la Contraloría General del Estado y uno de la Secretaría del Trabajo, estos datos fueron cotejados con la Oficialía Mayor. La plantilla de personal se desglosa a continuación por puesto y plazas:

Puesto	Plazas
Abogado Especializado	2
Analista de Organización y Métodos	1
Auxiliar Administrativo	6
Auxiliar en Administración	9
Auxiliar Jurídico	1
Chofer de Primera	4
Chofer de Segunda	1
Contador Privado	1
Profesional Técnico en Contabilidad	1
Director de Área	8
Director General	1
Encargado de Programa	7
Ing. en Sistemas Computacionales	2
Contralor Interno	1
Jefe de Departamento	16
Jefe de Grupo	3
Jefe de Oficina	1
Jefe de Sección	2
Lic. en Administración de Empresas	4
Lic. en Derecho	1
Inspector Especializado	1
Mozo de Oficina	2
Recepcionista	4
Secretaria de Dirección	5
Secretaria de Director	3
Secretaria de Secretario	1
Secretaria Taquimecanógrafa	1
Secretario Particular del Secretario	1
Secretario del Ramo	1
Subdirector	5
Técnico No Especializado	1
Titular Representación	1
Vigilante	1
Suma	99

Se verificó en forma selectiva el procedimiento para el manejo y administración del personal, principalmente el control interno operativo, control de asistencia, sueldos de empleados de base y pagos de honorarios asimilables a salarios, licencias, permisos, comisiones, altas, bajas, expedientes de personal e inspección física del personal del cual se obtuvieron resultados satisfactorios.

6.1.8.2 Materiales y Suministros

Como resultado de la revisión al rubro de Materiales y Suministros, que asciende al 31 de diciembre de 2012 a la cantidad de \$784,784, se informa lo siguiente, se verificaron con base en pruebas selectivas, diversas partidas del gasto que se aplican directamente al fondo revolvente que maneja la Secretaría y los afectados directamente por la Secretaría de Finanzas para comprobar que las erogaciones contaran con evidencia y soporte documental; como resultado de la revisión a este rubro se obtuvieron resultados satisfactorios. A continuación se detallan los importes:

Concepto	Importe
Materiales, Útiles y Equipo Menores de Oficina	\$ 77,791
Material Estadístico	59
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnología	190,614
Material Impreso e Informático	9,303
Material de Limpieza	42,634
Productos Alimenticios para Personas	72,926
Alimentación en Eventos Oficiales	6,000
Utensilios para el Servicio de Alimentación	6,247
Material Eléctrico	2,570
Materiales Complementarios	4,902
Medicinas y Productos Farmacéuticos	435
Combustibles y Lubricantes	356,627
Herramientas Menores	136
Refacciones y Accesorios	4,440
Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Oficina	1877
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo	7,208
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	1,015
Total	\$ 784,784

6.1.8.3 Servicios Generales

Como resultado de la revisión al rubro de Servicios Generales, que asciende al 31 de diciembre de 2012 a la cantidad de \$3,913,027, se informa que se verificaron con base en pruebas selectivas diversas partidas del gasto que aplican directamente al fondo revolvente que maneja la Dependencia y los afectados por la Secretaría de Finanzas para comprobar que las mismas contaran con documentación soporte que reúna los requisitos fiscales, además de ser un gasto indispensable para la Dependencia; como resultado de la revisión a este rubro se obtuvieron resultados satisfactorios. Los importes en este rubro son los siguientes:

Concepto	Importe
Energía Eléctrica	\$ 66,281
Otros Pagos Derivados de Servicios Electrónicos	11,600
Agua	11,248

Concepto	Importe
Telefonía Tradicional	357,646
Telefonía Celular	266,458
Servicio Telegráfico	11,705
Servicios Postales	19,887
Arrendamiento de Edificios y Locales	95,700
Arrendamiento de Mobiliario	28,954
Arrendamiento de Activos Intangibles	12,842
Servicios de Apoyo Administrativo	1,307
Servicios Financieros y Bancarios	5,945
Fletes y Maniobras	35,815
Mantenimiento y Conservación Menor de Inmuebles	293,101
Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo de Administración	13,549
Mantenimiento y Conservación de Equipo de Cómputo	6,817
Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	273,416
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria	3,610
Servicio de Limpieza y Manejo de Desechos	234,964
Difusión por Radio y Televisión	3,480
Servicios de Impresión y Reproducción	5,295
Pasajes Aéreos	51,048
Pasajes Terrestres	42,179
Viáticos en el País	166,135
Gastos de Traslados en Comisiones Oficiales	93,533
Viáticos en el Extranjero	36,009
Otros Servicios de Traslado y Hospedaje	120,476
Gastos de Ceremonia	388,797
Congresos y Convenciones	42,428
Gastos de Representación	249,254
Gastos de Representación en Congresos	132,692
Impuestos y Derechos	56,484
Tenencia y Canje de Placas de Vehículos	38,496
Impuesto Sobre Nómina	735,876
Total	\$ 3,913,027

¿Que no caben en la parte del centro de convenciones?

6.1.8.4 Traspaso a Fideicomisos

En materia de Transferencias a Fideicomisos se comenta que el importe invertido al 31 de diciembre de 2012 es por \$49,683,556, según se aprecia en la siguiente tabla:

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Transferencias a Fideicomisos	\$ 49,683,556	\$ 49,683,556	100
Total	\$ 49,683,556	\$ 49,683,556	100

Estas transferencias son los apoyos que la Dependencia entrega a las empresas para el desarrollo de fuentes de inversión y la generación de empleos, de las pruebas realizadas se detectaron que algunas empresas no han cumplido totalmente en materia de generación de empleos dado de que el recurso se entregó al final del ejercicio fiscal y por ende será aplicado por las empresas en el año siguiente. Estos importes se detallan en el punto número 6.3.4 referente al Fideicomiso.

6.1.8.5 Inversión Pública

En materia de Inversión Pública se comenta lo siguiente: la Inversión se ejerció en los siguientes procesos productivos los cuales se detallan a continuación:

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Rehabilitación Eje 130 Zona Industrial San Luis Potosí	\$ 7,762,944	\$ 7,762,944	100
Rehabilitación Eje 118 Zona Industrial San Luis Potosí	8,664,186	8,664,186	100
Proyectos Productivos	38,414,103	37,089,077	96
Proyectos y Acciones para el Buen Gobierno	3,154,724	3,154,724	100
Total	\$ 57,995,957	\$ 56,670,931	96

La Secretaría de Desarrollo Urbano, Vivienda y Obras Públicas (SEDUVOP) fue la encargada de llevar a cabo el proceso de adjudicación y ejecución de las obras de Rehabilitación de los Ejes en la Zona Industrial de San Luis Potosí. En cuanto a los Proyectos Productivos estos fueron manejados por la Secretaría de Desarrollo Económico, destinando estos recursos a la generación de empleos y el equipamiento de empresas de nueva creación en el Estado, se revisaron los expedientes técnicos de las empresas beneficiadas encontrándose que no se cumple en su totalidad con los compromisos contraídos por que el recurso les fue entregado al final del ejercicio fiscal.

6.2 APORTACIÓN ZONA INDUSTRIAL

En esta contabilidad de Zona Industrial se registran los ingresos y egresos propios de las operaciones llevadas a cabo para el cumplimiento de metas y objetivos de los programas a realizar para el mejoramiento de las zonas industriales del Estado, en esta contabilidad ingresan directamente a la Secretaría de Desarrollo Económico la venta de terrenos ubicados en las diferentes zonas industriales del Estado y posteriormente se enteran a la Secretaría de Finanzas.

A continuación se presentan los Estados Financieros con saldos al 31 de diciembre de 2012:

Aportación Zona Industrial			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2012			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Bancos	\$ 248,608	Acreeedores Diversos	\$ (7,106)
Documentos por Cobrar	5,356,379	Suma Pasivo Circulante	(7,106)
Deudores Diversos	180,739		
Suma Activo Circulante	5,785,726	Suma Pasivo	(7,106)
Activo Fijo		PATRIMONIO	
Mobiliario y Equipo de Administración	86,238	Patrimonio	630,643
Suma Activo Fijo	86,238	Infraestructura Industrial	Zona 3,320,178
Activo Diferido		Resultado del Ejercicio	2,012,874
Gastos de Instalación	84,625	Suma Patrimonio	5,963,695
Suma Activo Diferido	84,625		
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 5,956,589	TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$ 5,956,589

Fuente: Dirección Administrativa de la Secretaría de Desarrollo Económico.

Aportación Zona Industrial	
Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012	
INGRESOS	
Ciudad Valles	\$ 2,061,022
Convenios por Aportación	3,644,193
Total de Ingresos	5,705,215
EGRESOS	
Gastos de Funcionamiento Zona Industrial	3,692,341
Total de Egresos	3,692,341
Resultado del Ejercicio	\$ 2,012,874

Fuente: Dirección Administrativa de la Secretaría de Desarrollo Económico.

6.2.1 Bancos

Se llevó a cabo el análisis de la cuenta bancaria, se revisaron los movimientos bancarios, su saldo reportado en contabilidad y en el estado de cuenta. Se revisó además la existencia de conciliaciones bancarias y su correcta elaboración, con resultados satisfactorios.

Banco	Cuenta No.	Destino	Saldo
BBVA Bancomer, S.A.	101166646	Recursos Propios Aportaciones Zona Industrial	\$ 248,608
Total			\$ 248,608

Fuente: Dirección Administrativa de la Secretaría de Desarrollo Económico.

Las firmas autorizadas para la expedición de cheques, son del Titular de la Secretaría y Director Administrativo, según contrato de apertura de cuenta de cheques y registro de firmas de la institución bancaria.

6.2.2 Documentos por Cobrar

Del análisis llevado a cabo a este rubro, se determina que corresponde al registro de los adeudos y aportaciones de las empresas por venta de terrenos de la Zona Industrial. En estas cuentas se detectaron saldos de ejercicios anteriores pendientes por recuperar y que no presentan movimiento alguno durante el 2012 por un importe global de \$3,320,249. Al 31 de diciembre de 2012 esta cuenta presenta un saldo de \$5,356,379, y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Fecha del Contrato	Saldo Inicial del Ejercicio	Saldo Final del Ejercicio
PSMP de México, S.A. de C.V.	9-Feb-09	\$ 172,000	\$ 172,000
One de México, S.A. de C.V.	24-Mar-08	1,336,000	1,336,000
Herramientas Merba	28-Jul-05	262,500	262,500
Industrias de Estampados	20-Jul-05	262,500	262,500
Mármoles Biagi y Asociados	15-Jul-01	25,000	25,000
Inexplast, S. de R.L.	27-Mar-03	558,829	558,829
D. Lorde San Luis	25-Mar-03	37,500	37,500
Perfiles y Laminados ABA	25-Mar-03	665,920	665,920
Ingenieros y Servicios de la Huasteca, S.A. de C.V.	11-Feb-12	-	299,673
Ingeniería y Servicios de la Huasteca, S.A. de C.V.	2-Feb-12	-	110,137
Bordamex, S.A. de C.V.	9-Mar-12	-	342,110
Juan Tomás Castillo Escobar	14-May-12	-	372,275
Alimentos del Altiplano, S. P. R. de R.L. de C. V.	13-Jun-12	-	223,386

Concepto	Fecha del Contrato	Saldo Inicial del Ejercicio	Saldo Final del Ejercicio
Muebles del Centro Garvi, S.A. de C.V.	6-Nov-12	-	688,620
Saldos contrarios a su naturaleza		(71)	(71)
Total		\$ 3,320,178	\$ 5,356,379

6.2.3 Deudores Diversos

El saldo al 31 de diciembre de 2012 por \$180,739, corresponde a las aportaciones que realizan en la Secretaría de Finanzas las empresas de la Zona Industrial en el mes de diciembre por concepto de Venta y Renta de Terrenos e Instalaciones y que la Dependencia registra virtualmente; posteriormente la Secretaría de Finanzas libera a través de Gasto Corriente e Inversión a la Dependencia en el siguiente ejercicio.

Activo Fijo

6.2.4. Mobiliario y Equipo de Administración

Se verificó el saldo al 31 de diciembre de 2012 de los activos fijos, con el fin de inspeccionar físicamente los bienes en forma selectiva, ubicados por áreas concluyendo que los resguardos se encuentran actualizados y debidamente firmados. Las pruebas realizadas arrojaron resultados satisfactorios.

6.2.5 Gastos de Instalación

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2012 por un importe de \$84,625, y se integra principalmente de gastos efectuados para acondicionar el inmueble a las necesidades de operación de la Dependencia. Las pruebas realizadas arrojaron resultados satisfactorios.

6.2.6 Patrimonio

El importe al 31 de diciembre de 2012 es por \$5,963,695, se integra por la acumulación de los resultados presupuestales obtenidos en ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio actual, que se obtuvo con base en sus ingresos y egresos, así como de lo que se deriva de las ventas de terrenos de las zonas industriales del estado.

6.2.7 Ingresos

En este rubro se considera la cuenta de Participaciones y Aportaciones Zona Industrial en la que se registran los pagos por ventas de terrenos y se reclasifican una vez pagadas a la cuenta de Ingresos por Aportaciones. Se reportan ingresos por \$5,705,215, los cuales provienen de recuperación por ventas de terrenos a empresas de la zona industrial y reportados a la Secretaría de Finanzas, los cuales se detallan a continuación:

Concepto	Importe
Municipio de Ciudad Valles	\$ 2,061,022
Convenios por Aportación	3,644,193
Total	\$ 5,705,215

Los Convenios por Aportación se celebraron con las empresas: Sistemas de Arneses, S.A. de C.V.; Alimentos del Altiplano, S.P.R. de R.L. de C.V.; Muebles del Centro Garbi, S.A. de C.V.; Toyota Sales de México, S.A. de C.V.; Bordamex, S.A. de C.V.; Juan Tomas Castillo; Eléctrica Industrial, S.A. de C.V. y Josefina Guemes Pérez.

6.2.8 Egresos

Los egresos anuales ascendieron a \$3,692,341, corresponden a recursos destinados a gasto corriente, cuyo origen principal proviene de los ingresos propios generados por venta de terrenos enterados por la Dependencia a la Secretaría de Finanzas, de los cuales se detallan a continuación:

Concepto	Importe
Gasto Corriente	
Instalación y Mantenimiento de Mobiliario	\$ 2,900
Servicios Financieros y Bancarios	920
Gastos de Funcionamiento	3,688,521
Total	\$ 3,692,341

Se revisaron de forma selectiva los Gastos de Funcionamiento los cuales se refieren a la aportación al proyecto PF2012-2399 por la implementación de nueve Centros Electrónicos de Trámites y Servicios Gubernamentales de San Luis Potosí por un importe de \$3,154,725, obteniendo resultados satisfactorios.

6.3 FIDEICOMISO FONDO DE FOMENTO ECONÓMICO DEL ESTADO

En esta contabilidad se registran las partidas que Gobierno del Estado entrega como apoyos a través de esta Secretaría. El origen de los recursos proviene de un porcentaje que capta la Secretaría de Finanzas por concepto de 2% a la nómina. El objetivo general del fideicomiso consiste en promover la inversión para el desarrollo del Estado, a través del otorgamiento de apoyos a proyectos que fomenten la creación, desarrollo, consolidación, viabilidad, productividad, competitividad de las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) e incentivos a los emprendedores, así como aquellos que promueven la inversión productiva que permita generar más y mejores empleos en el Estado.

A continuación se presenta la situación financiera del Fideicomiso Fondo de Fomento Económico del Estado de San Luis Potosí, sometida y validada por el Comité Técnico mediante la Décima Cuarta Acta Ordinaria del 29 de abril de 2013, con saldos al 31 de diciembre de 2012.

Fideicomiso Fondo de Fomento Económico del Estado			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2012			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo No Circulante	
Bancos	\$ 10,096	Impuestos y Derechos por Pagar	\$ 4,816
Inversiones Temporales	2,107,520	Suma Pasivo No Circulante	4,816
Suma Activo Circulante	2,117,616	Suma Pasivo	4,816
Activo Fijo		PATRIMONIO	
Equipo de Cómputo	64,357	Patrimonio	2,177,157
Suma Activo Fijo	64,357	Suma Patrimonio	2,177,157
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 2,181,973	TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$ 2,181,973

Fideicomiso Fondo de Fomento Económico del Estado	
Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012	
INGRESOS	
Subsidios Otorgados por Gobierno	\$ 65,130,070
Ingresos Financieros	424,445
Total de Ingresos	65,554,515
EGRESOS	
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos	64,896,741
Gastos de Funcionamiento	619,509
Otros Gastos	10,044
Total de Egresos	65,526,294
Resultado del Ejercicio	\$ 28,221

Fuente: Dirección Administrativa de la Secretaría de Desarrollo Económico.

6.3.1 Bancos

Los recursos del fideicomiso al 31 de diciembre de 2012 son manejados por medio de las cuentas bancarias No. 655738293 Ingresos y 666175232 Gastos de Operación del Banco Mercantil del Norte S. A., con un saldo al 31 de diciembre de 2012 por \$5,096 y \$5,000 respectivamente.

Se realizó un análisis de las dos cuentas bancarias del fideicomiso, se verificó su saldo reportado en contabilidad y en los estados de cuenta. Se revisaron las conciliaciones bancarias y su correcta elaboración, no observando irregularidad alguna.

6.3.2 Inversiones Temporales

Los recursos del fideicomiso son invertidos en mesa de dinero por medio de las cuentas bancarias No. 501641515 Ingresos y 501692292 Gastos de Operación del Banco Mercantil del Norte S. A., con un saldo al 31 de diciembre de 2012 por \$500,042 y \$1,607,478, respectivamente.

Se realizó un análisis de las dos cuentas de Inversión del fideicomiso, se verificó su saldo reportado en contabilidad y en los estados de cuenta. Se revisaron las conciliaciones bancarias y su correcta elaboración, no observando irregularidad alguna.

El total de las erogaciones son realizadas por órdenes de pago previa validación y autorización del Comité Técnico del fideicomiso, las cuales se efectúan por medio de oficio dirigido al fiduciario para que realice un decremento al patrimonio del fideicomiso para que con los recursos se realicen los pagos mediante transferencia electrónica a la cuenta específica del beneficiario.

El Comité Técnico del fideicomiso se integra por ocho personas de las cuales uno será presidente, un secretario, seis vocales y un invitado frecuente (Contraloría General del Estado).

6.3.3 Patrimonio

Esta cuenta se integra por las cantidades en dinero que aportan el Fideicomitente (Gobierno del Estado), a través de la Secretaría de Finanzas, del Superávit de Administraciones Anteriores y de la Utilidad que arroja el Estado de Resultados del ejercicio.

A continuación se detallan los movimientos que integran el saldo de esta cuenta:

Concepto	Importe
Superávit Administraciones Anteriores	\$ 2,148,936
Utilidad del Ejercicio 2012	28,221
Total	\$ 2,177,157

Es importante mencionar que las aportaciones se registran en la cuenta de Patrimonio, motivo por el cual existe constante cambio en la cuenta, debido a los movimientos que registra el Fideicomiso.

6.3.4 Ingresos

En esta cuenta presenta al 31 de diciembre de 2012 un importe de \$65,554,515 provenientes de subsidio del 2% del Impuesto Sobre Nómina por \$20,034,184 y traspaso de la Secretaría de Desarrollo Económico al Fideicomiso por \$45,095,886 y por Recursos Financieros la cantidad de \$424,445.

6.3.5 Egresos

6.3.5.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos

En esta cuenta se reflejan los apoyos otorgados por parte del fideicomiso a las empresas para la generación de inversión y empleos, estos apoyos se entregan previa solicitud del interesado y proyecto validado por el área técnica; los montos se detallan a continuación:

Concepto	Importe
L'Oréal SLP, S.A. de C.V.	\$ 13,500,000
Prosoft (Operait)	312,798
Prosoft Fasst	242,266
Equipo e Infraestructura de Áreas de Tratamiento	500,000
Equipamiento e Infraestructura de Áreas de Tratamiento	850,228
Contitech Mexicana, S.A. de C. V.	1,470,000
Automotive Seat System Dymos México, S.A. de C.V.	4,300,000
Grupo Gusi, S. de P.R. de R.L.	1,674,248
Proyectos Productivos Pyme 2011 SIFIDE	4,000,000
STYPS Becas de Capacitación 11-08	1,453,114
Clark Material Handling México, S. A. de C.V.	1,100,000
STYPS Proyectos Productivos	1,500,000
Proyectos Expansión de Mercado de Animación	641,625
Proyectos Artesanales para Beneficio de Grupos	745,000
Proyectos Programa a Impulso Microempresas	1,500,000
Programa Integral de Apoyo a la Competencia	50,000
Programa de Apoyo para la Competencia de Microempresas	1,000,000
Magna Internacional Ampliación, S. A. de C. V.	3,000,000
STYPS Proyectos Productivos 12-23	1,500,000
Mabe Ampliación Leiser, S. de R.L. de C.V.	12,000,000
Automotive Bend de México, S. de R.L. de C.V.	500,000
GP Innovative Machining Assembly, S. de R.L. de C.V.	1,300,000
STYPS Becas de Capacitación 12 23	1,783,482
Centro PYME SLP, A.C. 12-230312-1	450,000
Parque Industrial Puro Potosino	1,000,000
STYPS Proyectos Productivos 13A. Acta A-12 30	400,000

INFORMACION
TECNICA

→ APOYO

Concepto	Importe
STYPS Becas de Capacitación 13A.	882,935
Valeo Sistemas Eléctricos, S.A. de C.V.	1,673,070
Magna Internacional Ampliación, S. A. de C.V.	2,350,000
Prosoft Nubware Formal 2012	51,142
Soluciones Tecnológicas en Ingeniería y Planeación, S.A. de C.V.	110,929
Caterpillar Américas México, S.A de C.V.	895,842
Keihin de México, S.A. de C.V.	1,659,582
Bombas Grundfos de México, S.A. de C.V.	100,000
Carta Geológico-Minera y Geoquímica	400,480
Total	\$ 64,896,741

Estas cantidades reflejan los apoyos económicos entregados a igual número de empresas para la generación de empleos y el equipamiento de empresas de nueva creación en el Estado, se revisaron los expedientes técnicos de las empresas beneficiadas encontrándose ~~que algunas no cumplen en su totalidad con los compromisos contraídos por que el recurso les fue entregado.~~

6.3.5.2 Gastos de Funcionamiento

En esta cuenta se registran básicamente los honorarios de la Coordinadora y del Fiduciario, las pruebas realizadas arrojaron resultados satisfactorios, los cuales se detallan a continuación:

Descripción de la Cuenta	Importe
Honorarios Coordinador FFEE	\$ 335,136
Honorarios Fiduciario FFEE	268,113
Material, Útiles y Equipos Menores	7,858
Materiales y Útiles Menores de Tecnología	739
Alimentación en Programas de Capacitación	4,097
Servicios Financieros y Bancarios	21
Servicios de Traslado y Viáticos	1,175
Alimentos y Utensilios	2,370
Total	\$ 619,509

6.4 LA CASA DE LAS ARTESANÍAS DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ

La Casa de las Artesanías del Estado de San Luis Potosí está sectorizada a la Dirección de Desarrollo Artesanal, perteneciente a la Secretaría de Desarrollo Económico, inscrita ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el 02 de octubre de 1998 como Persona Moral con fines no lucrativos. Mediante decreto de creación publicado en el periódico oficial el 24 de mayo de 2003 se da origen a "La Casa de las Artesanías del Estado" como un organismo descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio. Al considerarse dos entes con personalidades diferentes, resulta controvertido relacionar a La Casa de las Artesanías dentro de los términos de los artículos 3º fracción II, 51 y 52 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí.

El tratamiento que se le da actualmente a esta Entidad es como parte de la administración central, debiendo enterar sus ingresos a la Secretaría de Finanzas, como lo establece el segundo párrafo del Artículo 5 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado. Su actividad preponderante corresponde al fomento económico artesanal; capta recursos por concepto de venta de artesanías, rebozos de seda, arti-seda, medallas conmemorativas, chalinas, entre otros.

A continuación se presenta la situación financiera con saldos al 31 de diciembre de 2012:

La Casa de las Artesanías del Estado de San Luis Potosí			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2012			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Bancos	\$ 914,129	Cuentas por Pagar	\$ 651,720
Clientes	359,637	Acreedores Diversos	83,339
I.V.A. Acreditable	296,583	Anticipo de Clientes	9,018
Deudores Diversos	125,075	Impuestos por Pagar	512,608
Almacén Colón	1,127,415	Suma Pasivo Circulante	1,256,685
Artesanía en Resguardo	37,550		
Anticipo a Proveedores	37,822	Suma Pasivo	1,256,685
Artesanías en Proceso	1,321		
Artesanía en Calidad de Préstamo	13,800		
Suma Activo Circulante	2,913,332		
Activo Fijo			
Colección de Rebozos	198,949		
Mobiliario y Equipo de Oficina	25,940		
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina	(21,995)		
Equipo de Cómputo	92,289		
Depreciación Acumulada de Equipo de Cómputo	(53,595)		
		PATRIMONIO	
Activos Intangibles	21,134	Utilidades Acumuladas	1,002,530
Muebles de Estantería	37,995	Resultado de Ejercicios Anteriores	502,273
Depreciación Acumulada de Muebles de Estantería	(28,741)	Aportaciones	393,206
Suma Activo Fijo	271,976	Resultado del Ejercicio	30,614
		Suma Patrimonio	1,928,623
Activo Diferido			
Gastos de Instalación y Organización	46,982		
Amortización Gastos de Instalación	(46,982)		
Suma Activo Diferido	-		
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 3,185,308	TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$ 3,185,308

Fuente: La Casa de las Artesanías del Estado de San Luis Potosí.

La Casa de las Artesanías del Estado de San Luis Potosí	
Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012	
INGRESOS	
Venta de Artesanías Jardín Colón	\$ 1,438,116
Venta de Rebozos Jardín Colón	1,023,404
Venta de Chalinas Jardín Colón	673,738
Venta de Medallas Jardín Colón	34,354
Otros Ingresos	99,543
Aportación Recursos Federales	1,245,000
Productos Financieros	2
Total de Ingresos	4,514,157

La Casa de las Artesanías del Estado de San Luis Potosí
Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012

EGRESOS	
Costo de Ventas Jardín Colón	2,451,126
Gastos de Venta Jardín Colón	522,616
Gastos de Administración Jardín Colón	25,208
Eventos Ferias y Exposiciones	925,072
Gastos de Capacitación	404,239
Investigación Cultura	113,108
Gastos Financieros Jardín Colón	41,948
Otros Gastos y Productos	226
Total de Egresos	4,483,543
Resultado del Ejercicio	\$ 30,614

Fuente: La Casa de las Artesanías del Estado de San Luis Potosí.

6.4.1 Caja

Para el pago de gastos menores, La Casa de las Artesanías opera dos fondos de Caja Chica por un importe global de \$7,000, asignados uno a la tienda de Jardín Colón por \$5,000 y otro a la Dirección Administrativa por \$2,000, mismas que fueron canceladas al cierre del ejercicio.

6.4.2 Bancos

Al 31 de diciembre de 2012, esta cuenta refleja un saldo contable de \$914,129, y se integra de la siguiente manera:

Banco	Número de Cuenta	Destino	Saldo
HSBC México, S.A.	4013962824	Gasto Operativo	\$ 313,304
HSBC México, S.A.	4054618731	Ventas	127,861
HSBC México, S.A.	4054618772	Capacitación	94,810
HSBC México, S.A.	4054618798	Eventos Culturales	26,406
BBY Bancomer, S.A.	191373323	Ventas	351,748
Total			\$ 914,129

Fuente: La Casa de las Artesanías del Estado de San Luis Potosí.

Las firmas autorizadas para la expedición de cheques, son del Titular de la Secretaría, el Secretario Particular del Titular y la Directora de Desarrollo Artesanal, según contrato de apertura de cuenta de cheques y registro de firmas de la institución bancaria.

En términos generales las conciliaciones bancarias se encontraron en forma correcta

6.4.3 Clientes

Al 31 de diciembre de 2012, se detectaron saldos provenientes de ejercicios anteriores, por concepto de venta de rebozos, chalinas y artesanías en general a Dependencias y Entidades de Gobierno del Estado y público en general.

Los saldos de clientes se desglosan de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Cientes Varios	\$ 18,283
Secretaría de Desarrollo Económico	91,454
Gobierno del Estado de S.L.P.	183,836
U.A.S.L.P.	6,124
Coordinadora General de Turismo	1,684
Municipio de San Luis Potosí	2,182
Parque Potosino, S.A. de C.V.	2,320
Martha Elena Meade Espinosa	3,110
Instituto de Cultura de San Luis Potosí	2,509
Supremo Tribunal de Justicia del Estado	1,200
Cummins, S.A. de C.V.	4,101
Servicios de Salud del Estado de San Luis Potosí	3,165
Secretaría de Desarrollo Social y Regional	3,125
Honey Well Automotive de México, S.A. de C.V.	11,396
Miguel Ángel Ruiz Martínez	6,750
Juan Pablo Nava Palacios	5,704
Casa de las Artesanías del Estado de Yucatán	5,936
Ana Luisa Arenas Ortega	2,053
Verónica Martínez Alfaro	1,048
Museo del Ferrocarril	2,386
Aracely Velázquez	1,271
Total	\$ 359,637

Como resultado del análisis de movimientos y antigüedad de saldos se observó que dentro de los saldos pendientes de cobro, se tienen adeudos de ejercicios anteriores, entre ellos se destacan la Secretaría de Desarrollo Económico y Gobierno del Estado de San Luis Potosí. Se recomienda realizar las gestiones necesarias para hacer efectivos los cobros que se puedan recuperar o en su caso solicitar autorización a fin de depurar los saldos de esta cuenta en última instancia.

La Casa de las Artesanías del Estado de San Luis Potosí no cuenta con políticas que establezcan a los funcionarios autorizados para otorgar crédito y descuentos sobre ventas, otorgando los mismos de manera discrecional. Se carece de medidas de control en cuanto a las ventas de crédito ya que no existe una política que regule los plazos para su cobro. De igual manera se recomienda expedir un contrarecibo que ampare la factura que se encuentre a revisión con el cliente. Actualmente se entrega la original al cliente sin recabar el contrarecibo correspondiente.

6.4.4 I.V.A. Acreditable

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de \$296,583, por la falta de presentación de declaraciones mensuales del I.V.A. correspondientes al ejercicio fiscal, se hace mención que éstas ya fueron presentadas ante el Servicio de Administración Tributaria en el ejercicio 2013.

6.4.5 Deudores Diversos

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de \$125,075, el cual se integra principalmente por gastos a comprobar, mismos que se detallan a continuación:

Deudor	Concepto	Fecha	Importe
Ma. Ventura Rivera Padrón	Gastos a Comprobar	31-Dic-12	\$ 1,742
Graciela Sámano Castillo	Gastos a Comprobar	28-Dic-12	

Deudor	Concepto	Fecha	Importe
			26,234
J. Ricardo Saavedra Aranda	Gastos a Comprobar	7-Nov-12	1,900
Lucero Pérez Espinosa	Gastos a Comprobar	7-Nov-12	121
Claudia Téllez Luna	Gastos a Comprobar	31-Dic-12	19
Oscar Galicia	Gastos a Comprobar	27-Nov-12	174
José Luis Meraz Guerrero	Gastos a Comprobar	16-Abr-12	8
Edgar Baltazar Alba Castillo	Gastos a Comprobar	28-Nov-12	17,290
Juan José González Zúñiga	Gastos a Comprobar	2-May-12	400
Fideicomiso (Partida Eventos y Ferias)	Financiamiento	9-May-12	41,760
Financiamiento y Proyectos	Financiamiento para el Departamento de Ferias y Exposiciones de la Casa de las Artesanías	31-Dic-12	20,000
Mario Palomino Rodríguez	Gastos a Comprobar	14-Dic-12	756
Casa de las Artesanías	Gastos a Comprobar	2-Ene-12	10,887
Ruy Alonso Guerrero Ramírez	Gastos a Comprobar	9-Nov-12	3,784
		Total	\$ 125,075

6.4.6 Almacén

La Casa de las Artesanías cuenta con un Inventario actualizado al 31 de diciembre de 2012 por un importe de \$1,127,415 donde se reflejan las existencias de mercancías de la tienda de Jardín Colón.

Se revisó la relación del inventario físico efectuado al 31 de diciembre de 2012 el cual se encuentra valuado a costo promedio y corresponde a lo registrado en el Estado Financiero. Se pudo constatar que el control de inventarios es adecuado dado que se lleva un listado de entradas y salidas de mercancía.

6.4.7 Artesanía en Resguardo

Esta cuenta presenta un saldo al cierre del ejercicio por \$37,550, corresponde a mercancía propiedad de La Casa de las Artesanías, misma que se utiliza para modelaje tanto en la iniciativa privada, Gobierno del Estado y la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

6.4.8 Anticipo a Proveedores

En esta cuenta se registran los anticipos otorgados a proveedores por adquisiciones o servicios pendientes de concluir. Al 31 de diciembre de 2012 el saldo se integra de la siguiente manera:

Concepto	Fecha	Importe
José Luis Meraz Guerrero	31-Oct-12	\$ 11,415
José Concepción Álvarez	26-Nov-12	1,620
Alejandro Barbosa	11-Dic-12	3,750
Gerardo Bernal Cruz	31-Dic-12	1,740
Domingo Bautista Huerta	11-Dic-12	3,012
Sandra Moncada Rivera	2-Ene-12	3,195
Antonio Olmedo Ortiz	16-May-12	90
Salomón Ortiz Trejo	7-Nov-12	13,000
	Total	\$ 37,822

6.4.9 Artesanía en Proceso

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2012 por \$1,321, corresponde a artesanía que se encuentra en proceso de fabricación. El importe se desglosa de la siguiente manera:

Concepto	Importe
José Luis Meraz Guerrero	\$ 512
Francisco Javier Moreno Castro	425
Atanasio Tovar Martínez	384
Total	\$ 1,321

6.4.10 Artesanía en Calidad de Préstamo

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2012 por \$ 13,800, corresponde a artesanía que presta la casa mediante nota de salida simple al Fondo Nacional para el Fomento de las Artesanías.

6.4.11 Activo Fijo

Al cierre del ejercicio el saldo de esta cuenta ascendió a \$271,976, y corresponde a colección de rebozos premiados, mobiliario y equipo de oficina, equipo de cómputo, activos intangibles y muebles de estantería; los importes que integran el saldo se presentan a continuación, una vez disminuidos por su depreciación, de las pruebas de inspección realizadas estas arrojaron resultados satisfactorios:

Concepto	Importe
1) Colección de Rebozos Premiados	\$ 198,949
Mobiliario y Equipo de Oficina	3,945
Equipo de Cómputo	38,694
Activos Intangibles	21,134
Muebles de Estantería	9,254
Total	\$ 271,976

1) Rebozos premiados en concursos a nivel nacional de Santa María del Río, Estado de México, Oaxaca, Michoacán y exposición fija en tradiciones potosinas, los cuales forman parte del patrimonio de la Casa de las Artesanías del Estado de San Luis Potosí.

6.4.12 Cuentas por Pagar

Esta cuenta presenta un saldo al cierre del ejercicio por \$651,720. A continuación se detallan las partidas principales que integran esta cuenta:

Concepto	Fecha	Importe
1) Escuela de Artesanías	29-Feb-12	\$ 537,981
Jesús Puente Ramos	31-Dic-12	31,360
Juan Huerta Salazar	31-Dic-12	5,175
Antonio Olmedo Ortíz	31-Dic-12	13,776
Eduardo Meade del Valle	31-Dic-12	17,370

Concepto	Fecha	Importe
Juana Elizabeth Ventura Salazar	31-Dic-12	9,600
Proveedores Varios	31-Dic-12	36,458
Total		\$ 651,720

Se realizó la integración de los saldos de estas cuentas, dándonos resultados satisfactorios.

1) Este saldo se integra principalmente por compra de rebozos y chalinas de seda y arti-seda a la Escuela de Artesanías de Santa María del Río.

6.4.13 Acreedores Diversos

El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de \$ 83,339 y se detalla a continuación:

Concepto	Fecha	Importe
Casa de las Artesanías Cuenta Gasto Corriente	19-Oct-12	\$ 61,760
Casa de las Artesanías Fideicomiso	2-Ene-12	10,887
Instituto Estatal de Infraestructura Física	2-Ene-12	4,900
Acreedores Varios		5,792
Total		\$ 83,339

Se realizó la integración de los saldos de estas cuentas, dándonos resultados satisfactorios.

6.4.14 Anticipos de Clientes

El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de \$ 9,018 y se detalla a continuación:

Concepto	Fecha	Importe
Oscar Galicia Castillo	15-Ago-12	\$ 1,432
T.V. Azteca, S.A.B. de C.V.	20-Dic-12	4,971
Clientes Varios		2,615
Total		\$ 9,018

6.4.15 Impuestos por Pagar

Al 31 de diciembre de 2012, esta cuenta refleja un saldo contable de \$ 512,608, integrado de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Retención 10% Impuesto Sobre la Renta Honorarios	\$ 88,257
Retención 10% Impuesto al Valor Agregado Honorarios	16,422
Impuesto al Valor Agregado por Pagar	407,929
Total	\$ 512,608

Impuestos generados por el pago de los honorarios y las ventas del ejercicio 2012; mismos que fueron cubiertos ante el Servicio de Administración Tributaria en el ejercicio 2013.

6.4.16 Patrimonio

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 se integra, por la acumulación de los resultados presupuestales obtenidos en ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio actual, que se obtuvo con base en sus ingresos y egresos al 31 de diciembre de 2012.

6.4.17 Ingresos

La Casa de las Artesanías, muestra según sus estados financieros, los siguientes ingresos al 31 de diciembre de 2012:

Concepto	Importe	% Total
Venta de Artesanías Jardín Colón	\$ 1,438,116	32
Venta de Rebozos Jardín Colón	1,023,404	23
Venta de Chalinas Jardín Colón	673,738	15
Venta de Medallas Jardín Colón	34,354	1
Productos Financieros	2	-
Otros Ingresos	99,543	2
Aportación Recursos Federales	1,245,000	27
Total	\$ 4,514,157	100

Se realizaron pruebas selectivas de la facturación que emite la Entidad, así como el tipo de venta que se realiza, encontrándose descuentos no autorizados, errores en el consecutivo de facturas por diferentes fechas de emisión.

6.4.18 Egresos

Al 31 de diciembre de 2012 el saldo de esta cuenta es por \$4,483,543, representado por gastos de venta y administración, eventos, ferias y exposiciones, promoción y difusión, gastos de capacitación y gastos financieros. Del análisis efectuado a los renglones diversos del gasto se verificó de manera selectiva que las mismas contarán con evidencia y soporte documental, así como el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables. Las subcuentas revisadas fueron las siguientes:

6.4.18.1 Costo de Venta Jardín Colón

Al 31 de diciembre de 2012 el saldo de esta cuenta es por \$2,451,126. Se analizó el costo de ventas, arrojando resultados satisfactorios.

6.4.18.2 Gastos de Venta Jardín Colón

Al 31 de diciembre de 2012 esta cuenta presenta un importe de \$522,616. Derivado del análisis efectuado a los renglones diversos del gasto, se verificó de manera selectiva que las erogaciones contarán con evidencia y soporte documental.

Los importes revisados se detallan a continuación:

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Paquetería y Envíos	\$ 5,036	\$ -	-
Útiles de Limpieza	8,716	2,645	30
Papelería y Artículos de Escritorio	17,432	9,743	56
Papelería y Equipo de Computo	9,694	3,125	32
Gasolina y Lubricantes	54,022	23,020	43
Teléfono	6,001	1,272	22
Agua	2,100	-	-

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Material de Empaque	28,413	14,927	53
Formas Pre Impresas	1,728	1,728	100
Estacionamiento	10,421	4,490	43
Alimentos (Viáticos)	9,355	1,176	13
Taxis y Pasajes Urbanos	336	-	-
Previsión Social	344	-	-
Suministro de Agua	2,939	1,835	62
Mantenimiento de Local	7,487	4,428	59
Varios	962	-	-
Transportación	6,584	5,474	83
Multas y Recargos	263	-	-
Publicidad y Propaganda	224,292	222,401	99
Rediseño de Artesanías	50	-	-
Cursos y Asesoría	5,950	5,750	97
Arcones	15,394	11,331	74
Apoyo a Artesanos	2,605	-	-
Artículos Promocionales	3,405	2,586	76
Etiquetas	1,562	1,562	100
Gastos de Eventos y Ferias	22,719	22,641	99
Fotocopias	3,159	-	-
Hospedaje (Viáticos)	7,058	5,037	71
Viáticos (Casetas)	2,734	-	-
Fletes y Acarreos	4,060	-	-
Transportes (Viáticos)	9,176	5,497	60
Mantenimiento Equipo	3,005	-	-
Servicios de Seguridad	2,981	2,981	100
Membresías	5,200	5,200	100
Honorarios Independientes	37,433	37,433	100
Total	\$ 522,616	\$ 396,282	76

El gasto más significativo de este rubro es el efectuado en publicidad y propaganda, por mencionar algunos son los de producción y diseño de catálogos, trípticos, displays, impresión de lonas y renta de espectaculares para la difusión de las artesanías potosinas.

6.4.18.3 Gastos de Administración Jardín Colón

Al 31 de diciembre de 2012 esta cuenta presenta un importe de \$25,208, derivado del análisis efectuado a los renglones diversos del gasto, se verificó de manera selectiva que las erogaciones contaran con evidencia y soporte documental.

Los importes revisados se detallan a continuación:

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Cursos y Auditorías	\$ 9,621	\$ 9,621	100
Mantenimiento de Equipo de Oficina	2,345	-	-
Mantenimiento de Equipo de Cómputo	450	-	-
Depreciación de Equipo de Oficina	4,175	-	-

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Depreciación de Equipo de Cómputo	8,617	-	-
Total	\$ 25,208	\$ 9,621	38

6.4.18.4 Eventos, Ferias y Exposiciones

Esta cuenta presenta un importe al 31 de diciembre de 2012 de \$925,072, en la cual registran los gastos por concepto de honorarios a eventos por modelaje y ferias, transportación, hospedaje, viáticos, publicidad y propaganda, renta de stands y instalación de carpas y pasarelas. Se verificó de manera selectiva que las erogaciones contaran con evidencia y soporte documental, arrojando resultados satisfactorios.

Los importes revisados se desglosan a continuación:

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Apoyo a Artesanos en Eventos y Ferias	\$ 236,813	\$ 141,668	60
Alimentos Eventos y Ferias	11,963	-	-
Honorarios Eventos y Ferias	86,890	86,890	100
Transporte a Eventos y Ferias	994	-	-
Renta y Mantenimiento de Equipo	178,822	130,500	73
Publicidad y Propaganda	216,035	191,076	88
Gasolina Eventos y Ferias	15,303	-	-
Estacionamiento	580	-	-
Hospedaje en Eventos	14,041	6,114	44
Casetas (Eventos y Ferias)	2,332	-	-
Renta de Stands e Instalaciones	87,315	87,315	100
Modelaje del Rebozo en Eventos	26,717	26,717	100
Varios	1,479	-	-
Gratificación por Apoyo	20,000	20,000	100
No Deducibles	1,225	-	-
Viáticos Expositores	6,596	-	-
Servicios de Seguridad	17,967	13,423	75
Total	\$ 925,072	\$ 703,703	76

6.4.18.5 Gastos de Capacitación

Esta cuenta presenta un importe al 31 de diciembre de 2012 de \$404,239, en la misma se registran los egresos por concepto de capacitaciones a grupos de artesanos en diferentes puntos del Estado, materiales para la capacitación y viáticos para el traslado del personal. Se verificó de manera selectiva que las erogaciones contaran con evidencia y soporte documental, arrojando resultados satisfactorios.

El detalle de los importes analizados se muestran a continuación:

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Materiales Capacitación	\$ 44,321	\$ 33,296	75
Gasolina Viáticos	12,022	-	-
Alimentos Viáticos	8,096	-	-

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Casetas Viáticos	1,369	-	-
Gastos de Transporte	481	-	-
Mantenimiento Equipo de Transporte	73	-	-
Taxis y Pasajes Urbanos	60	-	-
Hospedaje	7,238	4,250	59
Maquinaria y Equipo	98,962	98,962	100
Honorarios Capacitación	190,882	190,882	100
Gratificación por Apoyo	24,000	24,000	100
No Deducibles	16,735	16,735	100
Total	\$ 404,239	\$ 368,125	91

6.4.18.6 Investigación Cultura

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2012 de \$113,108, en la misma se registran los egresos por concepto de análisis y seguimiento de artesanías. Se verificó de manera selectiva que las erogaciones contaran con evidencia y soporte documental arrojando resultados satisfactorios.

El detalle de los importes analizados se muestran a continuación:

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Honorarios Proyecto Cultura	\$ 92,086	\$ 66,500	72
Materiales y Suministros	604	-	-
Alimentos Viáticos	6,385	-	-
Casetas	786	-	-
Hospedaje	6,731	-	-
Gasolina (Cultura)	6,316	-	-
Teléfono (Tarjetas)	200	-	-
Total	\$ 113,108	\$ 66,500	59

7. INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA

Se solicitaron informes de auditoría por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 a la Contraloría General del Estado, quien es la encargada en primera instancia de vigilar el cumplimiento de las obligaciones legales y normativas, que regulan el funcionamiento y ejercicio de los recursos a cargo de la Secretaría de Desarrollo Económico, se verificó sólo el informe que se detalla a continuación:

Tipo de Auditoría	Áreas Revisadas	Período Revisado
Financiera	Dirección Administrativa	1 de enero al 31 de marzo de 2012

A las observaciones emitidas se les dieron seguimiento por parte de la propia Contraloría Interna de la Dependencia hasta su conclusión, entregando copia de los informes de resultados al titular de la Secretaría, Director Administrativo y Directora de Desarrollo Artesanal de la cual forma parte La Casa de las Artesanías, para su conocimiento.

8. RECOMENDACIONES

Derivado de la revisión efectuada se mencionan algunas recomendaciones que pudieran llevarse a cabo a fin de lograr un mejor manejo y transparencia de la gestión administrativa y financiera de la Dependencia:

Relativas a la Secretaría de Desarrollo Económico

- Dar seguimiento y documentar la recuperación del importe que presenta la contabilidad de "Aportación Zona Industrial", en la cuenta de "Documentos por Cobrar" y que no han sido canceladas desde el ejercicio 2004, ya que la presente observación tiene su origen de revisiones efectuadas por la Auditoría Superior en ejercicios anteriores.
- Deberá analizar, evaluar y depurar, su catálogo de cuentas, en lo referente a cuentas patrimoniales y registrar en cuentas de resultados los ingresos y egresos efectuados durante el ejercicio.
- Que en todos los apoyos entregados por parte de la Dependencia a través del Fideicomiso Fondo de Fomento Económico del Estado contengan la documentación y metas cumplidas que ampare la entrega de recursos públicos.

Relativas a La Casa de las Artesanías

- Se recomienda definir la situación del manejo de esta Entidad, ya que el tratamiento que se le da actualmente es como parte de la administración central, por lo que resulta contradictorio relacionar a La Casa de las Artesanías dentro de los términos de los artículos 3o. fracción II, 51 y 52 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí.
- En cuanto a las ventas a crédito efectuadas por La Casa de las Artesanías se implementen políticas para su cobro.
- Que la Entidad establezca políticas con los nombres de los funcionarios autorizados para otorgar descuentos y no otorgar los mismos de manera discrecional.
- En cuanto a las ventas a crédito, se deje copia de la factura a las Dependencias y Entidades de Gobierno del Estado y la original de la misma se entregue en cuanto ésta se liquide en su totalidad, o se recabe el contrarecibo correspondiente.

9. OBSERVACIONES

Como resultado de las pruebas realizadas en esta Dependencia se determinaron 19 observaciones, mismas que se informaron al Titular, a través del acta número AEEG-2012-19-02 del 6 de mayo del año en curso, a efecto de que procediera a desahogarias; dentro del término señalado por el artículo 49 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presentaron ante ésta Autoridad, los elementos que consideró necesarios para justificar lo observado.

En éste proceso de desahogo, se verificaron los elementos aportados y como consecuencia quedaron pendientes de solventar 12 observaciones administrativas, mismas que se detallan en el documento anexo, el cual forma parte integrante del presente informe.