



PODER EJECUTIVO  
DEL ESTADO DE  
SAN LUIS POTOSÍ



CONTRALORÍA  
GENERAL  
DEL ESTADO



**ORGANO INTERNO DE CONTROL**  
**OFICIO: CGE/OIC-SEGE-591/2018**

**ASUNTO:** Notificación del Informe Final  
de Auditoría.

San Luis Potosí, a 24 de julio de 2018.

**L.A.E. LIZ MINERVA IRURZO HERNÁNDEZ.**

Coordinadora General de Recursos Financieros.  
Presente.

Con relación a la Orden de Auditoría No. 1.1.1.7 de fecha 04 (cuatro) de mayo de 2018 y de conformidad con los artículos 109 fracción III, 113 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 124, 124 BIS y 125 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; artículo 43, 44, 44 BIS y 44 TER de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí; artículos 7 y 79 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí; artículo 4° fracción V inciso b), 29 y 31 del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado y 56 del Acuerdo Secretarial que contiene el Manual de Auditoría que será aplicable por los Órganos Auditores de la Contraloría General del Estado y del Programa Anual de Auditoría para el presente año, de este Órgano Interno de Control; se adjunta el informe de la Auditoría Financiera practicada a la Coordinación General de Recursos Financieros.

El informe adjunto se presentan con detalle las observaciones determinadas que previamente fueron comentadas y aceptadas por los responsables de su atención, de las cuales sobresalen las siguientes.

001-0345-2018. En conciliaciones bancarias de la cuenta No. 0461275391 de Banorte, no se aprecian firmas de quien elaboró y revisó por parte del área correspondiente a la Coordinación General de Recursos Financieros.

002-0345-2018. Manuales de Organización y Procedimientos desactualizados en los Ordenamientos o Normas Jurídicas que rigen la Operación de la Coordinación.

003-0345-2018. Diferencias en los movimientos auxiliares de las partidas con estados de cuenta.



**C.P.C. JORGE OVIDIO ROBLEDO GÓMEZ**  
Titular del Órgano Interno de Control

2018, "Año de Manuel José Othón"

COPIAS:

ING. JOEL RAMÍREZ DÍAZ.- Secretario de Educación de Gobierno del Estado.

L.A.P. JOSE GABRIEL ROSILLO IGLESIAS.- Contralor General del Estado.

C.P. SANDRA ROJAS RAMÍREZ.- Directora de Administración de la SEGE.

MINUTARIO/EXPEDIENTE.

Bulevar Manuel Gómez Azcárate 150  
Colonia Himno Nacional Segunda Sección  
San Luis Potosí, S.L.P. C.P. 78369  
Tel. 01 (444) 4998000

www.slp.gob.mx



## ORGANO INTERNO DE CONTROL

ÍNDICE:	Hoja
I. Antecedentes de la auditoría	2 y 3
II. Período, objetivo y alcance de la revisión.	3
III. Resultado de los trabajos desarrollados	3 y 4
IV. Recomendaciones	5
V. Cédulas de observaciones	5





PODER EJECUTIVO  
DEL ESTADO  
San Luis Potosí



CONTRALORÍA  
GENERAL  
DEL ESTADO

## ORGANO INTERNO DE CONTROL

### Informe de Auditoría

Número de Auditoría: 1.1.1.7

Dependencia o Entidad:	Secretaría de Educación de Gobierno del Estado.
Área Auditada:	Coordinación General de Recursos Financieros.
Titular:	L.A.E. Liz Minerva Irurzo Hernández.
Tipo de Auditoría:	Financiera.
No. Oficio de comisión:	CGE/OIC-SEGE-0345/2018.
Periodo revisado:	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017.
Fecha de Inicio:	09 de mayo de 2018.
Fecha de Conclusión:	24 de julio de 2018.
Titular del Órgano Interno de Control:	C.P.C. Jorge Ovidio Robledo Gómez.
Audidores:	C.P. María del Carmen Martínez Pérez.
Monto Fiscalizado:	\$ 8'742,896.85
Monto observado:	\$ 196,616.51

#### I.- Antecedentes

Derivado del Programa Anual de Trabajo para el ejercicio 2018 y de las indicaciones giradas por el C.P.C. Jorge Ovidio Robledo Gómez, Titular del Órgano Interno de Control de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado; con fundamento en los artículos 109 fracción III y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 124, 125 fracción III de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 43 y 44 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí; 7 y 79 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria para el Estado y Municipios de San Luis Potosí; 4° fracción V inciso b) y 29 fracciones I, II, III, IV, VI, VIII, XII, XVII, y XXVII del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado; 3° fracción VIII y 30 del Reglamento Interior de la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado, 98 párrafo segundo de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado y Municipios de San Luis Potosí y conforme al Programa Anual de Trabajo 2018; se notificó el 09 de mayo de 2018 el inicio de Auditoría Financiera a la Coordinación General de Recurso Financieros, a cargo de la L.A.E. Liz Minerva Irurzo Hernández, Coordinadora General de Recursos Financieros quien estampo sello y firma en los acuses de la orden de auditoría CGE/OIC-SEGE-0345/2018.

En cumplimiento con la orden de auditoría se comisionó a la C. María del Carmen Martínez Pérez auditor interno perteneciente a la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado, mediante oficio número CGE/OIC-SEGE-0345/2018 del 04 de mayo de 2018.

La revisión dio inicio el 09 de mayo de 2018 y concluyó el 24 de julio de 2018, con la notificación del informe de resultados de auditoría.

## ORGANO INTERNO DE CONTROL

La coordinación general de recursos financieros, tiene su domicilio en calle Manuel Gómez Azcarate No. 150 Colonia Himno Nacional Segunda Sección en esta ciudad capital de S.L.P. su estructura organizacional depende de la Dirección General de Administración; ambas operan y administran el Programa del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y el Gasto Operativo FONE.

### Objetivo y alcance de la revisión.

#### II.1. Período.

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

#### II.2 Objetivo

El objetivo y su misión es apoyar con eficiencia financiera a la administración de la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado, para lograr el objetivo fundamental de brindar educación con calidad y las mismas oportunidades para todos.

#### II.3. Alcance

La presente auditoría se desarrolló de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y mediante la aplicación de Procedimientos de Auditoría necesarios en cada caso.

### III. Resultados del trabajo desarrollado

#### III.1.- Marco normativo

Derivado de la documentación requerida presentaron:

- Manuales de organización
- Manual de procedimientos

En cumplimiento a la documentación requerida, nos presentaron con oficio No. DA/CGRF/476/2018, lo siguiente:

- Nombramiento de la Coordinadora General.
- Manual de Organización.
- Manual de Procedimientos.
- Estado del ejercicio del presupuesto asignado 2017 desglosado por capítulos y partida de gasto.
- Contrato de apertura de las cuentas bancarias para el manejo de los recursos.
- Estados de cuenta mensuales de la institución bancaria donde se administren los recursos y conciliaciones bancarias.
- Registros principales de contabilidad (diario mayor).



## ORGANO INTERNO DE CONTROL

### Recomendación

Del resultado de la Auditoría Financiera a la Coordinación General de Recursos Financieros nos dimos cuenta que se encuentran diferencias significativas donde no se detecta en los estados de cuenta el pago parcial o total según consta en cedula de observación.

Se detecta una desactualización de los Manuales de Organización y Procedimientos en los Ordenamientos o Normas Jurídicas que rigen la Operación de la Coordinación General de Recursos Financieros.

Omisión de firmas de revisión y elaboración de las conciliaciones bancarias por parte del área correspondiente a la Coordinación General de Recursos Financieros.

Por lo anterior se apegue a lo establecido en Capítulo II del Art. 6, fracción I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y X de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.

No omitimos mencionar, que las observaciones señaladas emitidas por este Órgano Interno de Control, fueron determinadas en base a la información y documentación revisada, siendo independientes las que sean señaladas por otras instancias fiscalizadoras.

### Cédulas de Observaciones

Se integra el presente informe de auditoría las cédulas de observaciones 001-0345-2018, 002-0345-2018 y 003-0345-2018 con recomendación correctiva y preventiva para su solventación, en el plazo señalado en la fecha compromiso.

ATENTAMENTE



C. María del Carmen Martínez Pérez

Auditor

Revisó



ORGANO INTERNO  
DE CONTROL  
DE LA S.E.G.E.

C.P.C. Jorge Ovidio Robledo Gómez  
Titular del Órgano Interno de Control

**ORGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SEGE**

**Cédula de Observaciones**

Hojas No 1 de 1  
 Número de auditoría:  
 Número de observación: 001-0345-2018  
 Monto fiscalizable: \$ 47'597,021.66  
 Monto fiscalizado: \$ 8'742,896.85  
 Monto de la Irregularidad: \$ 196,616.51

**Ente:** Secretaría de Educación de Gobierno del Estado de San Luis Potosí  
**Unidad Auditada:** Coordinación General de Recursos Financieros

**FALTA DE FIRMAS EN CONCILIACIONES BANCARIAS**

**Observación:**

Del análisis a la documentación que nos fue proporcionada mediante oficio No. DA/CGRF/476/2018, proporcionada por la Coordinación General de Recursos Financieros a cargo de la L.A.E. Liz Minerva Iruzo Hernández y de la verificación de la elaborados de dichas conciliaciones bancarias de la cuenta No. 0461275391 de Banorte, se observó que los formatos donde se realizaron, no se aprecia firmas de quien elaboró y revisó por parte del área correspondiente a la Coordinación General de Recursos Financieros.

**Fundamento legal:**

Artículo 56 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí, Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí, Reglamento Interior de la Secretaría de Educación.

**Elaboró:**

**C. María del Carmén Martínez Pérez.**  
 Auditor Interno

*Liz Minerva Iruzo Hernández*

**L.A.E. Liz Minerva Iruzo Hernández,**  
 Coordinadora General

**Autorizó:**

**C.P.C. Jorge Ovidio Robledo Gómez**  
 Titular del Órgano Interno de Control



ÓRGANO INTERNO  
 DE CONTROL

**Correctiva:**

Este Órgano Interno de Control solicita a la Coordinadora General de Recursos Financieros L.A.E. Liz Minerva Iruzo Hernández, con fundamento en el artículo 19 fracción I del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado, se solicita se compruebe, motive y justifique que las conciliaciones a la cuenta No. 0461275391, se firme quien elaboró y revisó además que dicha documentación se encuentren certificados y avalada por la Coordinación General de Asuntos Jurídicos de esta Secretaría.

**Preventiva:**

Se firme quien elabora y revisa los documentos por parte de las áreas correspondientes a la Coordinación General de Recursos Financieros.

**Fecha Compromiso:** 16 de agosto del 2018.



**ORGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SEGE**  
**Cédula de Observaciones**

Hojas No 1 de 2  
 Número de auditoría:  
 Número de observación: 002-0345-2018  
 Monto fiscalizable: \$ 47'597,021.66  
 Monto fiscalizado: \$ 8'742,896.85  
 Monto de la Irregularidad: \$ 196,616.51

<b>Ente:</b> Secretaría de Educación de Gobierno del Estado de San Luis Potosí <b>Unidad Auditada:</b> Coordinación General de Recursos Financieros	
<b>MANUALES DE ORGANIZACIÓN Y PROCEDIMIENTOS DESACTUALIZADOS EN LOS ORDENAMIENTOS O NORMAS JURIDICAS QUE RIGEN LA OPERACIÓN DE LA COORDINACIÓN GENERAL DE RECURSOS FINANCIEROS.</b>  <b>Observación:</b> Derivado de la solicitud de información que nos fue proporcionada con oficio No. DA/CGRF/476/2018 con fecha 14 de mayo de 2018 y recibida en este Órgano Interno de Control y del análisis a la revisión a sus Manuales de Organización y Procedimientos perteneciente a la Coordinación General de Recursos Financieros a cargo de la titular L.A.E. Liz Minerva Iruzo Hernández, se determinó que se encuentran desactualizados en los Ordenamientos o Normas Jurídicas que rigen la Operación de la Coordinación Gral. de Recursos Financieros, leyes, reglamentos y falta de Normatividades.	<b>Correctiva:</b> Este Órgano Interno de Control solicita a la Coordinadora General de Recursos Financieros L.A.E. Liz Minerva Iruzo Hernández, con fundamento en el artículo 19 fracción I del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado, compruebe, motive y justifique la actualización y modificación a sus Manuales de Organización, en el apartado de los Ordenamientos o Normas Jurídicas que rigen la Operación de la Coordinación General de Recursos Financieros.
<b>Fundamento legal:</b> Artículo 56 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí, Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí. Reglamento Interior de la Secretaría de Educación, Manual de Procedimientos y de Organización de la Coordinación General de Recursos Financieros, Periódico Oficial del Estado publicado el 18 de junio 2001, facultad del Oficial Mayor para autorizar Manuales	<b>Preventiva:</b> Tener actualizados sus Manuales de Organización y Procedimientos perteneciente a la Coordinación General de Recursos Financieros.
<b>Fecha Compromiso:</b> 16 de agosto del 2018	

**ORGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SEGE**

**Cédula de Observaciones**


Hojas No 2 de 2  
Número de auditoría:  
Número de observación: 002-0345-2018  
Monto fiscalizable: \$ 47'597,021.66  
Monto fiscalizado: \$ 8'742,896.85  
Monto de la Irregularidad: \$ 196,616.51

de Organización y Procedimientos de las Dependencias y  
Entidades Descentralizadas del Poder Ejecutivo.

**Elaboró:**  
  
**C. Maria del Carmen Martínez Pérez**  
Auditor Interno

  
**L.A.E. Liz Minerva Iurzo Hernández**  
Coordinadora General



**Autorizó:**  
  
**C.P.C. Jorge Ovidio Robledo Gómez**  
Titular del Órgano Interno de Control  
DE LA S.E.G.E.



**ORGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SEGE**

**Cédula de Observaciones**

Hojas No 1 de 1  
Número de auditoría:  
Monto fiscalizable: \$ 47'597,021.66  
Monto fiscalizado: \$ 8'742,896.85  
Monto de la Irregularidad: \$ 196,616.51

**Ente:** Secretaría de Educación de Gobierno del Estado de San Luis Potosí  
**Unidad Auditada:** Coordinación General de Recursos Financieros

**DIFERENCIAS EN LOS MOVIMIENTOS AUXILIARES DE LAS PARTIDAS CON ESTADOS DE CUENTA**

**Observación:**

Derivado del análisis a la documentación que nos fue proporcionada mediante oficio No. DA/CGRF/536/2018 con fecha 05 de junio de 2018 y recibida por este Órgano Interno de Control, por la Coordinadora General de Recursos Financieros L.A.E. Liz Minerva Iruzo Hernández, a los estados de cuenta Bancaria No. 0461275391 y los movimientos auxiliares del fondo de aportaciones múltiples para la nómina educativa 2017 de las partidas presupuestales, se concilio los pagos de los proveedores, detectando diferencias de pagos por un total de \$196,616.51, tal como se muestra en el anexo 3, de esta cédula.

**Fundamento legal:**

Artículo 56 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí, Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí, Reglamento Interior de la Secretaría de Educación Manual de Procedimientos de la Coordinación General de Recursos Financieros.

**Elaboró:**  
C. María del Carmen Martínez Pérez.  
Auditor Interno

*Liz Minerva Iruzo Hernández*  
L.A.E. Liz Minerva Iruzo Hernández  
Coordinadora General



**Autorizó:**  
C.P.C. Jorge Ovidio Robledo Gómez  
Titular del Órgano Interno de Control  
DE A.S.E.G.E.

**Correctiva:**

Este Órgano Interno de Control solicita a la Coordinadora General de Recursos Financieros L.A.E. Liz Minerva Iruzo Hernández, con fundamento en el artículo 19 fracción I del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado, motive, justifique y presente los pagos de los proveedores según las partidas asignadas, en estados de cuenta y/o en su defecto copia de póliza de cheque con su comprobación anexa.

**Preventiva:**

Se registre la evidencia de los pagos parciales y totales en los diarios contables para su identificación.

**Fecha Compromiso:** 16 de agosto del 2018.