

ACUSE
Control para verificar la conformidad de ejecución de gobierno del Estado

ORGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SEGE
OFICIO: CGE/OIC-SEGE-0239/2019
ASUNTO: Notificación del informe final de auditoria

Marzo 28 de 2019.

L.A.E. LIZ MINERVA IRURZO HERNANDEZ
Coordinadora General de Recursos Financieros.
Presente:

Con relación con la orden de auditoría No. 1.1.1.2 emitida con el oficio CGE/OIC-SEGE-0096/2019 de fecha 7 de febrero de 2019 y de conformidad con los artículos 109, 113 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 124, 124 BIS y 125 fracción III de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 44, 44 BIS y 44 TER 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, IX, XII, XVII, y XXVII del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado; Artículos 3°, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56 del Acuerdo Secretarial que contiene el Manual de Auditoria que será aplicable por los Órganos auditores de la Contraloría General del Estado y conforme al Programa Anual de Trabajo autorizado para el 2019 de este Órgano Interno de Control, se adjunta el informe de la auditoría financiera practicada a la Coordinación General de Recursos Financieros.

Quedo a sus órdenes para cualquier información adicional y aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo, atentamente.


C.P.C. JORGE OVIDIO ROBLED GOMEZ
Titular del Órgano Interno de Control

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

COPIAS:
ING. JOEL RAMIREZ DIAZ.- Secretario de Educación de Gobierno del Estado.
C.P. MARCELA GILDA DIAZ FIERRO.- Director Gral. de la Coordinación de Contralorías Internas y Comisarias de la C.G.E.
EXPEDIENTE/MINUTARIO.

2019 "Año del Centenario del Natalicio de Rafael Monteiano y Aguiñaga"



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 a 5
IV. Conclusión	5
V. Cédulas de observaciones	6

ORGANO INTERNO DE CONTROL

Informe de Auditoría

Número de Auditoría: 1.1.1.2

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-0096/2019
Periodo revisado:	Ejercicio 2018
Fecha de Inicio:	12 de Febrero 2019
Fecha de Conclusión:	29 de Marzo 2019
Titular del Órgano Interno de Control:	C.P.C. Jorge Ovidio Robledo Gómez
Auditores:	C. María del Carmen Martínez Pérez C. Isidro Gerardo Lara Navarro
Monto Fiscalizado:	\$ 72'298,286.14
Monto observado:	\$ 0.00

I.- Antecedentes

En cumplimiento al Programa Anual de Trabajo para el ejercicio 2019 autorizado 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, 113 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 124, 124 BIS y 125 fracción III de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 44, 44 BIS y 44 TER 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, IX, XII, XVII, y XXVII del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado; Artículos 3°, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56 del Acuerdo Secretarial que contiene el Manual de Auditoria que será aplicable por los Órganos auditores de la Contraloría General del Estado; y conforme al Programa Anual de Trabajo autorizado para el 2019 de este Órgano Interno de Control, se notificó la orden de auditoria y el inicio el 12 de Febrero de 2019 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 OGE/OIC-CISEGE-0096/2019.

ORGANO INTERNO DE CONTROL

En cumplimiento con la orden de auditoría se comisionó a los C. María del Carmen Martínez Pérez e Isidro Gerardo Lara Navarro auditores internos mediante oficio número OGE/OIC-CISEGE-0096/2019 del 7 de febrero de 2019.

La revisión dio inicio el 12 de Febrero de 2018 y concluyó el 29 de marzo 2019, con la notificación del informe de resultados de auditoría.

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 Corriente FONE.

Objetivo y alcance de la revisión.

II.1. Período.

Del ejercicio de 2018.

II.2 Objetivo

verificar que todos los gastos cuenten con su documentación comprobatoria, en apego a la normatividad vigente, de igual manera verificar que las erogaciones efectuadas por la entidad a través de su gasto corriente, se hayan ejercido de conformidad con el presupuesto autorizado con apego a los capítulos y conceptos establecidos en el clasificador por objeto del gasto y aplicando los criterios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal, respetando la normatividad y el control interno vigentes y de la misma manera.

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 con No. de oficio DA/CGRF/184/2019 lo siguiente:

Nombramiento de la L.A.E. Liz Minerva Irurzo Hernández, Coordinadora General de Recursos financieros

- Lineamientos del Gasto de Operación del FONE

ORGANO INTERNO DE CONTROL

- Manual de Procedimientos
- Presupuesto Autorizado del FONE para el Estado de San Luis Potosí donde figure en el Diario Oficial de la Federación ejercicio 2018 y copia de oficio de radicación de recursos.
- Presupuesto de Gasto Corriente y sus adecuaciones autorizado por las instancias correspondientes ejercicio 2018
- Transferencia de recurso FONE a la Entidad Federativa 2018
- Manuales de procedimientos y controles internos para el ejercicio del Gasto Corriente.
- Estado del presupuesto autorizado, con apego a las partidas de Gasto Corriente, así como registro contable según el sistema de contabilidad que manejan 2018.
- Formatos del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros trimestrales correspondientes a 2018.
- Contratos de apertura, de la cuenta de bancos específica del FONE para Gasto Corriente ejercicio 2018.
- Copia de Procedimiento de autorización presupuestal.
- Copia de Procedimientos y para el ejercicio del Gasto Corriente.

III.2.- Recursos Financieros.

CONCEPTO	2018 (universo)	MONTO TOTAL FISCALIZADO
Presupuesto ejercido en los capítulos 2000 y 3000	213'861,060.00	72'298,286.14

Con apego a la normatividad y aplicando los procedimientos que en cada caso se consideraron, se evaluaron en forma selectiva las operaciones realizadas por la coordinación general de recursos financieros durante el periodo comprendido de enero a diciembre de 2018, mismos que se desarrolló conforme a lo siguiente:

- ❖ Verificamos que el presupuesto de gasto corriente original y sus adecuaciones fueran autorizadas por las instancias correspondientes.
- ❖ Verificamos procedimientos para su ejercicio de gasto corriente comprobado la difusión y el conocimiento de los mismos de las Coordinaciones General de Materiales y Financieros.
- ❖ Se analizaron en los estados presupuestales los capítulos correspondientes al gasto corriente.



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO
San Luis Potosí



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

ORGANO INTERNO DE CONTROL

- ❖ Solicitamos los contratos de apertura de las cuentas bancarias que se utilizaron para el gasto corriente del ejercicio 2018, así como las transferencias del recursos de FONE a la entidad federativa.
- ❖ Se tomó muestra selectiva para su verificación de comprobación y documentación de trámite de pago, las partidas de gasto corriente más representativas para confirmar que fueran exclusivamente a conceptos considerados en el presupuesto y que se encontraran debidamente comprobados y registrados con documentación suficiente y adecuada.
- ❖ En lo referente a la solicitud de comprobación requerido con oficio CGE/OIC-SEGE-0159/2019, a las partidas presupuestales del ejercicio 2018, con el fin de analizar los procesos de tramites de pago llevadas a cabo por parte de la Coordinación General de Recursos Financieros, se realizó una muestra selectiva de las comprobaciones que conlleva al pago de las partidas 2111, 2141, 2711, 2213, 3111, 3221, 3231, 3271, 3381, 3511, 3531, 3581, 3941, 3992 y 3341.
- ❖ Se confirmó que en la aplicación de gastos se tuvieron considerados los criterios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal
- ❖ Se revisaron dentro de la muestra selectiva de gastos, su status de facturación ante el SAT.
- ❖ Fue verificada físicamente los servicios de la rehabilitación, así como el servicio de pintado del almacén general de la SEGE, ambos contratados por distintos proveedores y confirmando la documentación de trámite.
- ❖ Confirmamos físicamente el mantenimiento de rehabilitación de edificio de la Coordinación de Carrera Administrativa.

Conclusión:

Del resultado de la Auditoría Financiera a la Coordinación General de Recursos Financieros, se detectó comprobación faltante en partidas presupuestales erogadas, mismas que fueron justificadas en preconfronta y como resultado del trabajo desarrollado y del análisis a la documentación y procedimientos proporcionados por el área revisada, se concluye que en términos generales las bases de operación, información y control en la coordinación general de recursos financieros son satisfactorios por lo que se determinó sin observaciones debido a que en preconfronta se resolvieron y aclararon la información requerida las cuales resultaron no relevantes.



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO
San Luis Potosí



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

ORGANO INTERNO DE CONTROL

Cédulas de Observaciones

Sin observaciones

ATENTAMENTE

Auditores

C. María del Carmen Martínez Pérez

C. Isidro Gerardo Lara Navarro

Revisó



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