



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
SAN LUIS POTOSÍ



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

**SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEL
GOBIERNO DEL ESTADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
OFICIO: CGE/OIC-SEGE-0830-2018.**

ACUSE

San Luis Potosí, a 18 de octubre de 2018.
Asunto: Notificación del Informe Final de Auditoría

MICHAEL RAID MEDRANO PONCE

Responsable de la Dirección de la Escuela Primaria Rafael Ramírez.
Presente.-

Con relación a la Orden de Auditoría No. 1.1.1.21 con fecha 23 (veintitrés) de agosto de 2018 y de conformidad con los artículos 109 fracción III 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; 43, 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; 4º fracción V inciso b), 29 y 31 del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado; 4º fracción I y 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado y Municipios de San Luis Potosí; 55, 56 y 57 del Acuerdo Secretarial que contiene el Manual de Auditoría que será aplicable por los Órganos Auditores de la Contraloría General del Estado y conforme al Programa Anual de Trabajo autorizado para el año 2018, se adjunta el Informe de la Auditoría Financiera practicada a la Escuela Primaria Rafael Ramírez, referente a la revisión del ejercicio, uso y manejo del presupuesto asignado mediante el Programa de la Reforma Educativa en el Ejercicio 2016.

En el informe adjunto se presentan con detalle los resultados determinados, mismos que se detallan en el informe anexo.

Asimismo se hace de su conocimiento que las manifestaciones y documentación correspondiente a las observaciones determinadas deberán presentarse ante este Órgano Interno de Control en un término de 10 días hábiles siguientes a la notificación del informe final de auditoría, enfatizando se dará el seguimiento de las observaciones determinadas hasta su conclusión definitiva.

Atentamente

JORGE OVIDIO ROBLEDÓ GÓMEZ
Titular del Órgano Interno de Control

2018, "Año de Manuel José Othón".

COPIAS:

JOEL RAMÍREZ DÍAZ.- Secretario de Educación de Gobierno del Estado.
MARCELA GILDA DÍAZ FIERRO.- Directora General de Órganos Internos de Control y Comisarías.
FERNANDO RAMOS DELGADILLO.- Director de Planeación y Evaluación.- S.E.G.E.
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



ÍNDICE:	Hoja
I. Antecedentes de la auditoría	3
II. Período, objetivo y alcance de la revisión	3 a 4
III. Resultado de los trabajos desarrollados	4 a 6
VI. Recomendación	6 a 7
V. Cédulas de observaciones	7 a 9

INFORME DE AUDITORÍA

No. de Auditoria 1.1.1.21

Dependencia o Entidad: Secretaria de Educación de Gobierno del Estado

Área auditada: Escuela Primaria Rafael Ramírez

Titular: Profr. Michael Raid Medrano Ponce

Tipo de Auditoría: Financiera

**No. de Oficio de
comisión:** CGE/OIC-SEGE-0662-2018

Período revisado: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016

Fecha de inicio: 27 de agosto de 2018

Fecha de conclusión: 18 de octubre de 2018

Titular del O.I.C.: C.P. Jorge Ovidio Robledo Gómez

Auditor: C.P. Juan Carlos Ruvalcaba Segura

Monto fiscalizado: \$ 495,600.00

Monto observado: \$ 495,600.00

I.- Antecedentes.

Derivado de las indicaciones giradas mediante oficio número CGE/OIC-SEGE-0662-2018 con fecha 23 de agosto de 2018 y con fundamento en los artículos 109 fracción III 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; 43, 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, 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; 4° fracción I, 6, 8 fracción VI y 98 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado y Municipios de San Luis Potosí; 55, 56 y 57 del Acuerdo Secretarial que contiene el Manual de Auditoría que será aplicable por los Órganos Auditores de la Contraloría General del Estado y conforme al Programa Anual de Trabajo 2018; notificamos el 27 de agosto de 2018 el inicio de la Auditoría Financiera al Profr. Tomás Gámez Lara, Director encargado **SIN NOMBRAMIENTO** de la Escuela Primaria Rafael Ramírez, quien estampó su firma en el acuse del oficio con el que se emitió la orden de auditoría.

En cumplimiento con la orden de auditoría se comisionó al C. Juan Carlos Ruvalcaba Segura con el oficio número CGE/OIC-SEGE-0662-2018 con fecha 23 de agosto de 2018.

Iniciamos la revisión el día 27 de agosto y concluyó el día 18 de octubre del presente año, con la notificación del informe de resultados de auditoría.

La Escuela Primaria Rafael Ramírez, es una institución destinada a proporcionar educación general básica, cuyo objetivo primordial es dotar al educando de la formación, los conocimientos y las habilidades que fundamentan cualquier aprendizaje posterior, así como propiciar el desarrollo de las capacidades individuales y la adquisición de hábitos positivos para la convivencia social.

II.- Período, objetivo y alcance de la revisión.

II.1. Período.

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016

II.2. Objetivo

Examinar las operaciones financieras del Programa de la Reforma Educativa en el plantel y verificar que el avance de las obras es acorde a la descripción técnica, además de verificar que todos los gastos realizados cuenten con su documentación comprobatoria en apego a la normatividad vigente establecida.

II.3. Alcance

El alcance programado en el PAT del presente año fue del 95%.

El auditor declara haber desarrollado el trabajo de conformidad con las Normas Generales Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y la aplicación de los procedimientos necesarios en cada caso, como consta en los papeles de trabajo.

III. Resultados del trabajo desarrollado.

III.1 Acta de inicio de auditoría

El 27 de agosto del presente año notificamos la orden de auditoría mencionada anteriormente al Profr. Tomás Gámez Lara, Director encargado **SIN NOMBRAMIENTO** de la Escuela Primaria Rafael Ramírez, inmediatamente él nos indicó verbalmente que él se encontraba ahí por requerimiento por parte de su supervisor pero que su adscripción era en otro centro de trabajo, por lo tanto se requirió de la presencia del Profr. Benjamín Rangel Juache, Supervisor de la Zona Escolar 050, a efectos de informar el motivo de la visita del personal de este Órgano Interno de Control.

Una vez con la presencia del Supervisor levantamos acta administrativa de inicio de auditoría, dejando asentado el inicio de los trabajos de auditoría en presencia de dos testigos de asistencia mismos que por falta de personal en el centro de trabajo fueron designados por el personal auditor; se dio constancia del alcance de la revisión en la misma y solicitamos la documentación necesaria para el desempeño de la comisión, así como mantenerla a disposición del personal auditor actuante a efecto de realizar la revisión en tiempo y forma.

La fecha de término para la entrega de la documentación solicitada para realizar la revisión fue de 3 tres días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recibida la orden de auditoría, se cumplió el plazo establecido y no nos proporcionaron ninguna documentación, de manera verbal el Supervisor nos informó que el centro educativo aun no tenía designado el recurso humano para encargarse de la Dirección y por tal motivo era que no había sido entregada la documentación requerida.

Por el motivo expuesto por el supervisor del centro auditado se solicitó la información mediante Oficio CGE/OIC-0705/2018 con fecha 10 de septiembre de 2018 al Lic. Fernando Ramos Delgadillo, Director de Planeación y Evaluación y Responsable del Programa de la Reforma Educativa.

Posteriormente el 17 de septiembre de 2018 fueron recibidos en este Órgano Interno de Control el Oficio S/N signado por el Profr. Benjamín Rangel Juache, Supervisor de la Zona Escolar 050 con el cual presento documentación incompleta referente al Programa de la Reforma Educativa exponiendo además que la documentación se entregó hasta la fecha señalada por que en el centro de trabajo no existía el expediente de la misma y dicha documentación fue solicitada a la Coordinación Local del Programa de la Reforma Educativa; así también se recibió el Oficio DPE-495/2018 con el cual el Lic. Fernando Ramos Delgadillo, Dirección de Planeación y Evaluación remitió a este Órgano Interno de Control copia simple de la documentación que el centro de trabajo hizo entrega a la Coordinación Local del Programa, correspondiente al Ciclo Escolar 2015-2016.

III.2 Recursos Financieros

Derivado de la revisión efectuada a la documentación proporcionada se verifico que mediante Oficio Circular DPE/033/1046/2015 con fecha 09 de noviembre de 2015 recibido por el Profr. Luis Omar Sifuentes Medina, director anterior, el centro de trabajo auditado fue beneficiado en el ciclo escolar 2015-2016 con recursos federales pertenecientes al Programa de la Reforma Educativa de la siguiente manera:

Componente 1	Componente 2	Total Recurso
\$ 420,000.00	\$ 75,600.00	\$ 495,600.00

Se revisó el Acta de acuerdo para el ejercicio mancomunado de los recursos, misma que fue realizada con fecha 18 de noviembre de 2015 y se encuentra firmada por el Profr. Luis Omar Sifuentes Medina, Director encargado del centro de trabajo en aquel entonces y por la C. Eyesenia Lozoya Romero, Presidenta del Consejo Escolar de Participación Social de la Escuela.

En el acta de planeación presentada se especifican las acciones a realizar con el presupuesto otorgado mismas que se relacionan a continuación:

- Pintura, aplanado y cancelería en las aulas, con un costo aproximado de \$ 35,918.84.
- Construcción de sanitarios sin especificar cuantos y de que características solo estableciendo un costo aproximado de \$ 247,789.20.
- Construcción de fosa séptica sin especificar características solo estableciendo un costo aproximado de \$ 71,877.32.
- Construcción de cisterna sin especificar características solo estableciendo un costo aproximado de \$ 70,526.85.
- Obra exterior sin especificar de qué se trate solo estableciendo un costo aproximado de \$ 59,575.79.

El costo total de las acciones planeadas es de \$ 485,688.00 y los \$ 9,912.00 correspondiente al 2% del pago de los servicios de supervisión técnica dan el total del presupuesto asignado \$ 495,600.00.

Se verificó la solicitud por escrito de la transferencia de recursos del componente 2 al componente 1 por la cantidad de \$ 75,600.00, la cual fue realizada el 18 de noviembre de 2015 dirigida al Lic. Fernando Ramos Delgadillo.

En el contrato celebrado para la realización de la obra se observó que la empresa contratada para la realización de las acciones planeadas fue el Grupo Constructor Rodigama S.A. de C.V.

Según la cláusula cuarta del contrato los tiempos y formas de pago a la empresa se realizarían de la siguiente manera:

- La primera ministración equivalente al 30% a realizarse la firma del contrato.
- La segunda del equivalente al 30% cuando las acciones presenten avance del 40%.
- La tercera del equivalente al 40% cuando las acciones presenten avance del 100%.

Según el contrato la fecha de conclusión para las acciones planeadas no debía exceder de 90 días naturales contados a partir de la firma del contrato (30 de mayo de 2016) siendo la fecha límite el 30 de agosto de 2016.

Dentro de la información proporcionada a este Órgano Interno de Control no fue presentada la siguiente documentación:

- Facturas originales de los pagos realizados a la empresa contratada para la realización de las acciones.
- Reportes de supervisión de las acciones.
- Acta de cierre de acciones y logros del componente 1.
- Registro del ejercicio del gasto de componente 1.
- Acta de Entrega-Recepción de la acción.
- Ruta de mejora en la cual especifique la utilización del recurso.

Posteriormente y derivado de la inspección realizada, se informó de manera verbal por la Profra. Silvia Alferes Varela, anterior directora encargada del centro de trabajo auditado, que a su recepción del cargo del centro de trabajo, las acciones descritas anteriormente no se encontraron concluidas, así como tampoco se le entregó el recurso pendiente de ejercer, y fue que por medio de una donación realizada por la empresa Just Made Foods, LLC constituida en la ciudad de Spring, Texas USA; dicha donación fue por la cantidad de 5,000.00 DLLS mismos que fueron invertidos en la conclusión de los baños, así como en otra serie de acciones mismas que se relacionan en el escrito proporcionado por el C. Javier Torres, Representante de la empresa que colaboró los recursos económicos. (se anexa copia del escrito al expediente de auditoría)

Mediante Oficio CGE/OIC-SEGE-747-2018 se le notificó al Profr. Michael Raid Medrano Ponce, los resultados preliminares de la revisión efectuada a la documentación que fue proporcionada, en el mismo documento se le dio cita para el día 28 de septiembre de 2018 en las oficinas de este Órgano Interno de Control, para que de considerarlo conveniente presentará las justificaciones de las observaciones realizadas.

En el día señalado nos reunimos en el lugar citado el Profr. Michael Raid Medrano Ponce, Responsable de la Dirección de la Escuela Primaria Rafael Ramírez, el Profr. Benjamín Rangel Juache, Supervisor de la Zona Escolar 050, el Profr. Natividad Blanco Ponce, Supervisor de la Zona Escolar 089 (anterior supervisor del ente auditado) y finalmente el auditor comisionado; al solicitar al director responsable del centro de trabajo si traía consigo alguna documentación que tuviera para presentar y dar solventación a las observaciones determinadas, este a su vez expuso de manera verbal que no había tenido la posibilidad de reunir ninguna documentación, por lo anterior se levantó acta administrativa para hacer del conocimiento al director encargado que por el hecho de no haber presentado documentación la observación realizada seguiría su proceso de solventación.

IV.- Recomendación.

En relación a lo establecido en el cuerpo del presente informe este Órgano Interno de Control considera que es de suma importancia apegarse a lo establecido en la normatividad vigente aplicable para la recepción, ejercicio, administración y comprobación de los recursos federales recibidos, en este caso los provenientes del Programa de la Reforma Educativa; así como informar



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO
San Luis Potosí



1-1/8-10

CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

por escrito a las autoridades competentes en la materia de todas y cada una de las gestiones realizadas; además del óptimo resguardo de la documentación que se genere y se integre debidamente el expediente. Además se apeguen a lo establecido en el Art. 6, de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado y Municipios de San Luis Potosí, que a la letra dice: Los servidores públicos observarán en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, los principios de, disciplina, legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, integridad, rendición de cuentas, eficacia y eficiencia que rigen el servicio público; así como lo establecido en todas sus fracciones.

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

V.- Cédulas de observaciones.

Se integran al presente informe de auditoría las cédulas de observación 001-0662-2018 y 002-662-2018 con recomendación correctiva y preventiva para su solventación en la fecha compromiso señalada.

Sin otro particular que atender quedamos de Usted,

ATENTAMENTE

JUAN CARLOS RUVALCABA SEGURA
Auditor interno del Órgano Interno de Control

Validación del contenido del Informe

JORGE OVIDIO ROBLEDO GÓMEZ
Titular del Órgano Interno de Control





PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
SAN LUIS POTOSÍ



PROSPEREMOS JUNTOS
Gobierno del Estado 2015-2021

CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DE GOBIERNO DEL ESTADO	
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	
Cédula de observaciones	
Ente: Secretaría de Educación de Gobierno del Estado de San Luis Potosí.	
Unidad Auditada: Escuela Primaria Rafael Ramírez	
Fecha de elaboración: 17 de octubre de 2018	Hoja No. 8 de 9
Número de auditoría: 1.1.1.21	Número de observación: 001-0662-2018
Monto fiscalizado: \$ 495,600.00	Monto observado: \$ 495,600.00
Monto por recuperar:	

<p>Observación 001-0662-2018</p> <p>Información y/o documentación no presentada</p> <p>Observación: Al efectuar la revisión correspondiente a la información y/o documentación proporcionada dimos cuenta de la falta de documentación comprobatoria y justificadora de los gastos realizados en las acciones programadas, dicha documentación se detalla en el numeral III.2 del informe de resultados.</p> <p>Fundamento legal: Artículo 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de San Luis Potosí. Acuerdo número 11/09/15 por el que se emiten los Lineamientos de Operación del Programa de la Reforma Educativa.</p>	<p>Recomendaciones</p> <p>Correctiva: El Órgano Interno de Control de la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado solicita al Profr. Michael Raid Medrano Ponce, Responsable de la Dirección de la Escuela Primaria Rafael Ramírez, con fundamento en el artículo 29 fracción I del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado, presente mediante escrito todos y cada uno de los documentos observados en original, y justifique los motivos del por qué no fueron presentados en el primer requerimiento de información; en caso de no contar la documentación explique y justifique mediante escrito los motivos, dicha documentación deberá presentarla dentro del plazo establecido.</p> <p>Preventiva: Mantener el estricto control de los documentos que garanticen que correcto y eficaz ejercicio de los recursos federales proporcionados a través del Programa de la Reforma Educativa, así como realizar en lo sucesivo las gestiones ante las autoridades competentes para evitar las irregularidades detectadas.</p> <p>Fecha compromiso: 05 de noviembre 2018.</p>
---	---

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

Jorge Ovidio Robledo Gómez
Titular del Órgano Interno de Control



Michael Raid Medrano Ponce
Responsable de la Dirección de la Escuela
Primaria Rafael Ramírez

C. 240907-21
Z. 0100 SECT. R III
C. 01000007.01.01
V. 01000007.01.01

Juan Carlos Ruvalcaba Segura
Auditor Interno



PODER EJECUTIVO
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
SAN LUIS POTOSÍ



PROSPEREMOS JUNTOS
Gobierno del Estado 2015-2021

CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

SECRETARIA DE EDUCACIÓN DE GOBIERNO DEL ESTADO	
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	
Cédula de observaciones	
Ente: Secretaría de Educación de Gobierno del Estado de San Luis Potosí.	
Unidad Auditada: Escuela Primaria Rafael Ramírez	
Fecha de elaboración: 17 de octubre de 2018	Hoja No. 9 de 9
Número de auditoría: 1.1.1.21	Número de observación: 002-0662-2018
Monto fiscalizado: \$ 495,600.00	Monto observado: \$ 495,600.00
Monto por recuperar:	

<p>Observación 002-0662-2018</p> <p>Realización y conclusión de las acciones programadas</p> <p>Observación: Derivado de los trabajos de auditoría realizados se obtuvo información de forma verbal por parte de la Profra. Silvia Alferes Varela, anterior encargada de la dirección del centro auditado, de que a ella no se le entregó el plantel con las acciones programadas concluidas, y que si a la fecha de la presente revisión se encuentran terminadas fue porque los trabajos se realizaron con recursos procedentes de la empresa americana Just Made Foods, LLC, la cual hizo un donativo por la cantidad de 5,000.00 DLLS los cuales se utilizaron para la realización de diversas acciones en el centro de trabajo entre ellas la conclusión de los sanitarios que se realizarían con el presupuesto asignado por el Programa de la Reforma Educativa, en el expediente se anexa copia simple del escrito en el cual se relacionan dichas acciones y esta signado por el representante de la empresa.</p> <p>Fundamento legal: Artículo 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de San Luis Potosí. Acuerdo número 11/09/15 por el que se emiten los Lineamientos de Operación del Programa de la Reforma Educativa.</p>	<p>Recomendaciones</p> <p>Correctiva: El Órgano Interno de Control de la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado solicita al Profr. Michael Raid Medrano Ponce, Responsable de la Dirección de la Escuela Primaria Rafael Ramírez, con fundamento en el artículo 29 fracción I del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado, solicite la información a las autoridades competentes para que mediante escrito informe y explique el hecho de que presuntamente los acciones programadas se realizaron con un presupuesto diferente al establecido y de considerarlo conveniente presente los documentos que soporten su dicho, la información deberá presentarla dentro del plazo establecido.</p> <p>Preventiva: Vigilar en todo momento que la administración de los recursos públicos pertenecientes al centro de trabajo, sea apegada a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para el satisfactorio logro de los objetivos a los que se hayan destinado.</p> <p>Fecha compromiso: 05 de noviembre 2018.</p>
---	--

Michael Raid Medrano Ponce
Responsable de la Dirección de la Escuela
Primaria Rafael Ramírez
C. C. Contraloría General del Estado
Z. de San Luis Potosí, S.L.P.
V. de la Contraloría General del Estado

Juan Carlos Ruvalcaba Segura
Auditor Interno

Jorge Ovidio Robledo Gómez
Titular del Órgano Interno de Control