

SISTEMA EDUCATIVO ESTATAL REGULAR

Informe de Auditoría

Número de Auditoría: 1.1.2.17

Dependencia o Entidad:	Sistema Educativo Estatal Regular.
Área auditada:	Preparatoria Profr. Jesús R. Alderete
Titular:	Lic. Rolando Méndez Carrillo
Tipo de auditoría:	De Desempeño
No. de oficio de comisión:	CGE/OIC-SEER-073/02/2019
Período revisado:	Ejercicio 2018
Fecha de inicio:	20 de febrero de 2019
Fecha de conclusión:	20 de marzo de 2019
Contralor Interno:	C.P. Abelardo González de los Santos
Auditor:	C.P. Graciela Hernández Romero
Monto fiscalizado:	\$ 9,700,908.36
Monto observado:	\$ 0.00

I.- ANTECEDENTES.

Derivado del Programa Anual de Trabajo para el ejercicio 2019 y en atención a las indicaciones giradas por el C.P. Abelardo González de los Santos, Titular del Órgano Interno de Control del Sistema Educativo Estatal Regular; con fundamento en lo dispuesto 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 BIS 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 fracciones V inciso b) y 29 fracciones I, II, III, VI, VIII, XII y XXVII del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado; 3º fracción VI y VII, 23 y 30 del Reglamento Interior de la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado; 8 fracción VI y 98 párrafo segundo de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estados y Municipios de San Luis Potosí y conforme al Programa Anual de Trabajo autorizado para el presente año; se notificó

SISTEMA EDUCATIVO ESTATAL REGULAR

el 20 de febrero de 2019 el inicio de la Auditoría de Desempeño a la Preparatoria Profr. Jesús R. Alderete al Lic. Rolando Méndez Carrillo, director del plantel educativo, quien estampó sello y firma en el acuse de la orden de auditoría No. 1.1.2.17, emitida mediante el oficio número CGE/OIC-SEER-073/02/2019, de fecha enero 18, 2019.

En cumplimiento con la orden de auditoría de DESEMPEÑO se comisionó a la C.P. Graciela Hernández Romero, auditora adscrita al Órgano Interno de Control del Sistema Educativo Estatal Regular, iniciando la auditoría el día 20 de febrero de 2019 y concluyó con la notificación del Informe de Resultados de Auditoría.

II.- PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE DE LA REVISIÓN.

II.1. Período.

La revisión efectuada comprende del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018.

II.2. Objetivo

Determinar si las acciones, planes y programas institucionales de la Preparatoria Profr. Jesús R. Alderete se aplican con eficiencia y eficacia, y con apego a las reglas de operación de los programas, así mismo que sea congruente con los elementos de Control Interno.

II.3. Alcance

El alcance en el Programa Anual de Trabajo (PAT) del ejercicio 2019 fue del 95%, sin embargo, nuestra revisión con base a la documentación que nos proporcionaron fue del 100%.

El auditor declara haber desarrollado el trabajo de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y mediante la aplicación de las diversas técnicas que consideró pertinentes en cada uno de los rubros revisados y así determinar los Procedimientos de Auditoría necesarios en cada caso, como consta en los papeles de trabajo.

III. RESULTADOS DEL TRABAJO DESARROLLADO.

Se practicó Acta Administrativa de inicio de auditoría, en presencia del Lic. Rolando Méndez Carrillo, director del plantel educativo, quien solicitó sellar el acuse de recepción de la orden de auditoría 1.1.2.17, emitida con el oficio CGE/OIC-SEER-073/02/2019 del 18 de febrero del 2019, en el cual se solicita se ponga a disposición del auditor, la documentación vinculada con el objeto de la auditoría, misma que a continuación se describe:

- Nombramiento del director (a)

SISTEMA EDUCATIVO ESTATAL REGULAR

- En caso de contar con algún programa federal:
 - Reglas de operación y lineamientos del programa mediante las cuales se ejercieron los recursos.
 - Presupuesto autorizado para el ejercicio 2018
 - Ruta de mejora 2017-2018
 - Expediente técnico debidamente integrado
 - Bitácoras de trabajo
 - Copia de recibo o del cheque que ampara la recepción del recurso del programa
 - Póliza de ingresos y egresos con su documentación comprobatoria
 - Comprobantes de las licitaciones correspondientes
 - Acta de inicio y entrega de los trabajos
 - Comprobación en que se haya utilizado el remanente
- Manual de Organización
- Manual de Procedimientos
- Misión y visión
- Historia breve de la escuela
- Lista del personal que labora en el plantel educativo (formato RH actualizado)
- Número de alumnos por grado escolar (Formato 911)
- Reglamentos, lineamientos internos del plantel educativo
- Normatividad vigente (evidencia de la difusión de normas, leyes, decretos, acuerdos, etc)
- Código de conducta (evidencia de su difusión)
- Cuadro general archivístico aplicado al archivo general auditado
- Datos personales (Avisos de privacidad, lugar y manejo de datos personales y responsable de datos personales)
- Inventario de mobiliario y equipo
- Expedientes del personal docente y administrativo
- Libros principales de contabilidad (diario mayor)
- Estados financieros e informe del ejercicio 2018
- Los oficios de los fondos revolventes autorizados y nombre de los responsables
- La documentación comprobatoria de los fondos revolventes
- Estados de cuenta bancarios y conciliaciones bancarias mensuales
- Pólizas de ingreso y su soporte documental
- Pólizas de egreso y su soporte documental
- Pólizas de diario y su soporte documental
- Reporte auxiliar de bancos y pólizas de cheque y documentación comprobatoria
- Listado de conceptos por los que se recibe ingresos propios

Una vez que concluyó el término de 3 días hábiles para presentar las evidencias documentales, se recibió en las oficinas de la Preparatoria Profr. Jesús R. Alderete, las evidencias documentales solicitadas y con los oficios: JRA 18-19/089, JRA 18-19/090, JRA 18-19/091, JRA 18-19/092 Y JRA 18-19/093 justifica el motivo por el cual no se entregaron algunas de ellas.

SISTEMA EDUCATIVO ESTATAL REGULAR

Se valoraron las respuestas y las evidencias documentales que presenta la Preparatoria Profr. Jesús R. Alderete, detectando que cumplen con los lineamientos, criterios, manuales y procedimientos.

Después de haber hecho un análisis a la documentación comprobatoria que se proporcionó para la revisión; se revisó, verificó y comprobó que: los ingresos y gastos estuvieran debidamente cuantificados y registrados en el ejercicio fiscal correspondiente; que los montos del gasto estuvieran autorizados; que las erogaciones cumplieran con los requisitos de control indispensables y que se encontraran soportadas por la documentación comprobatoria, reuniendo todos los requisitos fiscales que enmarca el Código Fiscal de la federación Art. 29-A, que el ejercicio del gasto se realizara conforme a la normatividad y ordenamientos jurídicos aplicables.

Se realizaron las conciliaciones bancarias de la misma cuenta antes señalada resultando de conformidad de acuerdo con los saldos que arrojan el libro y los estados de cuenta del banco. Se revisó que cumplieran con los requisitos de control indispensables y que se encontraran soportadas con la documentación comprobatoria, a su vez se detecta que se cumple con su programa de trabajo y planificador.

El Lic. Rolando Méndez Carrillo, entrega un CD en el que señalan los Manuales de Organización y de Procedimientos, los reglamentos y lineamientos internos del plantel educativo, su normatividad y su Código de Conducta, mismo que se anexa al expediente de la Auditoría.

Se evaluó el desempeño de la plantilla de trabajadores tomando una muestra del 45% del total de la Institución debidamente cuantificados y registrados en el ejercicio fiscal correspondiente. Se revisó el inventario de mobiliario y equipo, mismo que se actualizó al momento de realizar la auditoría ya que se encontraba con material que no estaba dado de baja o que no estaba en condiciones óptimas para seguirlo manteniendo en la institución.

VI.- RECOMENDACIÓN.

Con motivo de la Auditoría de Desempeño practicada por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, misma que se realizó con la información proporcionada por el personal adscrito en la dirección de la Preparatoria Profr. Jesús R. Alderete, de cuya veracidad son responsables; atendiendo los ordenamientos legales y disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas.

La auditoría se realizó mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias; en consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere solo a la muestra de las operaciones revisadas.

En opinión del personal del Órgano Interno de Control del SEER, considera que en términos generales y respecto de la muestra de revisión, que la administración del

SISTEMA EDUCATIVO ESTATAL REGULAR

recurso se apega a las reglas de operación que los regula, en base a eso, podemos recomendar: seguir perfeccionando e implementando Sistemas y Mecanismos de Control para poder asegurar en forma razonable la ejecución de sus operaciones en forma eficiente y efectiva, para el logro de los objetivos Institucionales.

Así mismo, recomendamos, se apeguen a lo establecido en el Art. 56, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí, que a la letra dice: Todo servidor público deberá cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause suspensión o deficiencia de dicho servicio, o implique abuso o ejercicio indebido de un empleo, cargo o comisión.

No omitimos mencionar, que las recomendaciones 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.

V.- CÉDULAS DE OBSERVACIONES.

Se entrega informe SIN OBSERVACIONES de ningún tipo.

ATENTAMENTE

ELABORÓ

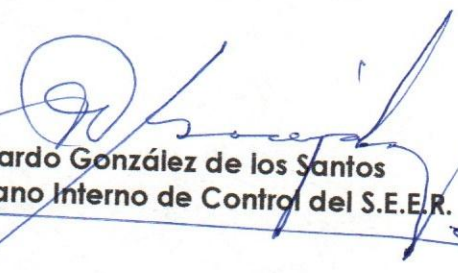


C.P. Graciela Hernández Romero
Auditor Interno del S.E.E.R.



VALIDACIÓN DEL CONTENIDO DEL INFORME

PODER EJECUTIVO
Contraloría General del Estado
Órgano Interno de Control
del Sistema Educativo
Estatal Regular



C.P. Abelardo González de los Santos
Titular del Órgano Interno de Control del S.E.E.R.