

**Contraloría General del Estado  
Dirección General de Control y Auditoría.  
Atención: C.P. Jaime Gabriel Hernandez Segovia  
Director General**

**San Luis Potosí, S.L.P.,  
A 13 de mayo de 2019**

**OBSERVACION 1:**

(GI02) Apoyos Especiales para la IDTI - (111) Transferencias de Gobierno del Estado SLP - (4421) Transferencias, Asignaciones, subsidios - Ayudas Sociales - Becas y otras ayudas para programas de capacitación se excedieron los pagos por un importe de \$49,549.80 mismos que fueron pagados con recursos propios, de los cuales se realizaron las adecuaciones presupuestales.

Proyecto / Proceso O b j e t o d e l G a s t o	APOYOS ESPECIALES PARA LA IDT
Aprobado	0.00
Ampliaciones / (Reducciones)	600,000.00
Presupuesto Vigente	600,000.00
Comprometido	599,999.86
Presupuesto Disponible p/ Comprometer	0.14
Devengado	599,999.86
Comprometido No Devengado	0.00
Presupuesto Sin Devengar	0.14
Ejercido	599,999.86
Pagado	649,549.66
Cuentas por Pagar Deuda	(49,549.80)

Póliza	Fecha	Concepto	Importe
I00139	15/12/2017	S/C (Reintegro de Recurso No Aplicado NAHUM ANDRES MEDELLIN CASTILLO)	9,500.00
I00140	15/12/2017	S/C (Reintegro de Recurso No aplicado NEHEMIAS MORENO MARTINEZ)	4,984.00
I00138	15/12/2017	S/C (Reintegro de Recurso No aplicado RITA GUADALUPE ANGULO VILLANUEVA)	635.00
I00141	15/12/2017	S/C (Reintegro de Recurso No aplicado GILBERTO ALEJANDRO GUTIEREZ BANDA)	205.00
D00065	01/12/2017	S/C (Ajuste Presupuestal por Reintegros de Becarios)	34,225.80
			<b>49,549.80</b>

**SUGERENCIA.**

En virtud de que en los registros contables correspondientes a estas partidas se menciona que son reintegros de recursos y los momentos contables están en rojo esto da a entender que se depositaran estas cantidades en alguna de las cuentas bancarias del COPOCYT, por lo tanto se sugiere dar seguimiento al depósito bancario de dichos reintegros de recursos, de no ser este el caso entregar un escrito debidamente firmado explicando que dichos registros contables no se tratan de un reintegro de recursos y que dichos pagos fueron realizados única y exclusivamente con recursos propios del COPOCYT y por lo tanto no habrá reintegro de dichos recursos.

**OBSERVACION 2:**

En el ejercicio se emitió el siguiente comprobante CFDI:

UUID	5578C3EC-FA27-4A93-A649-DDA09F897530
Folio	257
Emisión	18/09/2017
Receptor RFC	GES850101L4A
Receptor Nombre	Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Secretaria de Finanzas)
Conceptos Descripción	Recurso Complementario gasto de inversión apoyos especiales para la IDTI, con Clabe presupuestal 0426-001-12-204-10-007-4152. Nombre del Banco: Banco del Bajío, S.A. No de Cuenta: 39439580201. Clabe Bancaria: 0307 0039 4395 8020 12. Plaza: San Luis Potosí. Sucursal:25 Lomas
Total	\$ 200,000.00

El cual no se registró en contabilidad, por la razón que este comprobante CFDI seria cancelado al no existir cobro al 31 de diciembre de 2017, dicha cancelación se realizó el día 14 de marzo de 2019, es decir 18 meses después de ser emitido y 15 meses del cierre del ejercicio 2017.

**SUGERENCIA:**

Se sugiere registrar en contabilidad todos los comprobantes CFDI emitidos y al cierre del ejercicio verificar su cobro o posibilidad de cobro, al considerar que no se va a cobrar cancelarlo al cierre del ejercicio y registrar en contabilidad la cancelación del comprobante CFDI, es decir: todo comprobante debe ser registrado en la contabilidad de la institución tanto el emitido, como en su caso la cancelación del mismo. (En este caso de debió de haber registrado en la contabilidad del COPOCYT el FCDI expedido y posteriormente cuando se canceló físicamente dicho comprobante debió de haberse registrado en la contabilidad de la institución la cancelación de dicho comprobante.)

**OBSERVACION 3:**

No se encuentra actualizado ante Oficialía Mayor de Gobierno del Estado el Manual de Organización y Procedimientos del COPOCYT debidamente actualizado.

Se nos proporcionaron copias fotostáticas de las caratulas de los manuales de procedimientos de algunas áreas quedando pendientes otras como se observa en el cuadro siguiente:

AREA	FECHA DE ELABORACION	FECHA SELLO DE ENTREGA A OFICIALIA MAYOR
DIRECCION DE VINCULACION Y DIVULGACION	29/11/2012	SIN ENTREGAR
SUBDIRECCION DE CAPACITACION Y ASISTENCIA TECNICA	ABRIL 2014	MAYO 2014
DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	NOVIEMBRE 2013	ENERO 2014
SUBDIRECCION DE DIVULGACION	ENERO 2015	FEBRERO 2015
DIRECCION DE ANALISIS Y PROSPECTIVA	ENERO 2018	MAYO 2018
DIRECCION GENERAL		
SUPERVISOR DE CONTABILIDAD		
OPERADOR ADMINISTRATIVO		
OPERADOR DE ANALISIS Y PROSPECTIVA		

**SUGERENCIA:**

Se recomienda actualizar ante la Oficialía Mayor de Gobierno del Estado el manual de Organización y Procedimientos del COPOCYT, así como elaborar los manuales de procedimiento de las áreas faltantes, también se recomienda la revisión de los manuales existentes para ver si son vigentes o es necesario adecuación a los mismos, que conste minuta de la revisión y conclusión de los mismos y se nos proporcionen los documentos correspondientes.

**OBSERVACION 4:**

En el ejercicio se registró erróneamente la depreciación de los activos no financieros por lo que no se afectó correctamente el resultado del ejercicio al no estar registradas como un gasto sino como un activo no financiero, la falta de este registro es muy evidente en el estado de actividades.

D00074 31/12/2017		DEPRECIACION 2017 (DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES 2017)	
1233-01	CRICYTI	158,213.00	
1233-02	OFICINAS ADMINISTRATIVAS	87,582.65	
1233-03	JARDIN DEL DESIERTO	9,307.78	
1233-04	ACONDICIONAMIENTO EXTERIOR	15,083.21	
1236-2-1	EDIFICACION NO HABITACIONAL	15,138.48	
1241-1-01	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	18,255.69	
1241-3-01	EQUIPO DE COMPUTO	98,259.54	
1242-1-01	PLANETARIO	44,285.60	
1244-1-01	EQUIPO DE TRANSPORTE	63,631.20	
1246-4-01	AIRE ACONDICIONADO	1,267.23	
1251-1-01	SOFTWARE	491.77	
1254-1-1	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES	7,340.66	
1261-3-1	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS		285,325.12
1263-1-1	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPO		116,515.23
1263-2-1	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL		44,285.60
1263-4-1	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE		63,631.20
1263-6-1	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS		1,267.23
1265-1-1	AMORTIZACION ACUMULADA SOFTWARE		7,832.43

**SUGERENCIA:**

Antes de elaborar el cierre de cada mes o del ejercicio se debe de hacerse un análisis de los estados financieros para detectar irregularidades en la información de los mismos. Así como registrar mensualmente las depreciaciones tanto en la cuentas de situación financiera (activos no financieros) como en las cuentas del estado de actividades correspondientes, para que la información financiera sea razonable, además de corregir el resultado del ejercicio 2017 y los valores de los activos no financieros.

**OBSERVACION 5:**

En el ejercicio 2017 se detectaron CFDI duplicados emitidos por parte de algunos proveedores del COPOCYT, al respecto se nos comentó que esto era un error del proveedor y que por lo tanto la obligación de cancelar dichos CGDI era de los proveedores ya que no está en manos del COPOCYT realizar esta tarea.

Pero nosotros consideramos que aunque esto sea efectivamente un error del proveedor, en virtud de que esta observación se repitió durante este año 2017 y para efecto de detectar y evitar con oportunidad esta situación, sugerimos enviar correos a los proveedores que incurran en esta situación para que ellos cancelen los CFDI, y mostrar las evidencias de las acciones tomadas por parte de la institución para la cancelación de los siguientes CFDI de los proveedores del COPOCYT que aparecen duplicados en el depository del SAT.

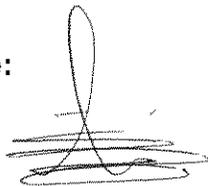
Fecha Emisión	Serie	Folio	UUID	Nombre Emisor	Total
11/08/2017		506	1F54597E-D7A5-4B7A-AC52-6DA84428FC0B	ADRIANA CLARISA ESPINOSA ROMAN	493.00
11/08/2017		508	71D0A0DB-72F0-44F5-9ABD-49F6EF4D14E1	ADRIANA CLARISA ESPINOSA ROMAN	493.00
24/10/2017	M	4525	455AE9C8-6B73-44AE-A6D8-2E5B5D525883	ARMANDO ALEJANDRO VIOLANTE MACIAS	86.00
23/10/2017	M	4523	B8697A0F-B88D-45D2-8B92-FB00283FCAFD	ARMANDO ALEJANDRO VIOLANTE MACIAS	86.00
28/09/2017		1868	481BB3EE-ABFE-41CA-9F15-F02907B0EE72	Centro de Convenciones de San Luis Potosí	55,335.00
28/09/2017		1867	8F2D6504-AED8-4961-8E12-51F853F3FAB0	Centro de Convenciones de San Luis Potosí	55,335.00
29/09/2017			2C4CC747-C8C4-4F19-8420-D9051C15FD28	CENTRO DE DESARROLLO AGROECOLOGICO, SERVICIOS E INVESTIGACION SC DE RL DE CV	14,000.00
02/10/2017			D8F0C904-D5ED-45A3-BF5D-D7D036AE3DD0	CENTRO DE DESARROLLO AGROECOLOGICO, SERVICIOS E INVESTIGACION SC DE RL DE CV	14,000.00
21/08/2017	B	31077	87F35708-81C3-4117-AF25-4B59757DFDD5	HOTEL VALLES, S.A. DE C.V.	410.00
24/08/2017	B	31192	B9DB24EF-0755-48A6-9785-475F8E8B4814	HOTEL VALLES, S.A. DE C.V.	410.00
30/01/2017	FAC	5310	1089221A-895E-4FED-AE37-50B58A10ACA5	HYAKUNEN, S.A. DE C.V.	295.00
01/02/2017	FAC	5355	088E4438-0AC1-4BD1-A131-78D3A29AD23C	HYAKUNEN, S.A. DE C.V.	295.00
10/08/2017	BH	51833	5B270149-F28F-ED40-903F-9121C4BABA7C	INVERSIONES POTOSINAS, SA DE CV	1,150.00

**CONSULTORES  
EXTERNOS DEL  
CENTRO, S.C.**

11/08/2017	BH	51881	C4C8C311- EACC-1B4B- A7F6- FA1337BB3B0C	INVERSIONES POTOSINAS, SA DE CV	1,150.00
14/10/2017	FRP	75463	9DE52290-0BBD- 4252-B889- CC90B321C880	NX LA PAZ SA DE CV	105.00
17/10/2017	FRP	75675	90037272-83B6- 4E49-94E2- E AFF222DE306	NX LA PAZ SA DE CV	105.00
09/10/2017		249	978067E3-D64B- 4713-9584- B4D092FAD700	PEDRO PILAR BOLAÑOS CELEDON	150.00
11/10/2017	AA	139	E05C40D9-F864- 46F3-8588- 1DA2A80A3870	PEDRO PILAR BOLAÑOS CELEDON	150.00
10/08/2017		19259	08143346-F9D1- 44AA-BBB2- 2C7773811114	TOTOME ALIMENTOS, S.A. DE C.V.	384.00
10/08/2017		19260	E35E5B0C-010F- 4EAF-906D- 4DF55A698AB0	TOTOME ALIMENTOS, S.A. DE C.V.	384.00
29/03/2017	ARUNEA	36	15A0D5DC-0E4E- 4D5C-9932- 3A49992B38DE	UNIVERSIDAD NACIONAL DE ESTUDIOS AVANZADOS S.C.	19,296.13
29/03/2017	A	05	83CF1C25-7EAF- 4795-80AA- EAB545EA868A	UNIVERSIDAD NACIONAL DE ESTUDIOS AVANZADOS SC	19,296.13

San Luis Potosí, S.L.P. a 13 de mayo del 2019

Atentamente:



**Consultores Externos del Centro, S.C.**  
**C.PC. Tomas Loredo Hernández**  
**Socio Director**