

# FISCALIZACIÓN SUPERIOR AL GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

Mayo, 2025

Concepto	Auditorías	Monto convenido/ Ministrado
<b>Total general</b>	<b>9</b>	<b>23,036.4</b>
<b>Primera</b>	<b>1</b>	<b>825.8</b>
<b>Gobierno estatal</b>	<b>1</b>	<b>825.8</b>
Fondo de Aportaciones Múltiples	1	825.8
<b>Segunda</b>	<b>5</b>	<b>17,782.2</b>
<b>Gobierno estatal</b>	<b>2</b>	<b>16,481.4</b>
Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo	1	16,481.4
Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales	1	
<b>Organismo descentralizado estatal</b>	<b>3</b>	<b>1,300.9</b>
Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Instituciones de Educación Media Superior	3	1,300.9
Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí	1	915.5
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí	1	289.2
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí	1	96.1
<b>Tercera</b>	<b>3</b>	<b>4,428.3</b>
<b>Gobierno estatal</b>	<b>1</b>	<b>1,500.0</b>
Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación	1	1,500.0
<b>Organismo descentralizado estatal</b>	<b>2</b>	<b>2,928.3</b>
Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Instituciones de Educación Superior	1	90.1
Universidad Politécnica de San Luis Potosí	1	90.1
Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales	1	2,838.2
Universidad Autónoma de San Luis Potosí	1	2,838.2

# TECNOLOGÍA UTILIZADA

Universidad Autónoma de San Luis Potosí por medio del SiCAF Nómina

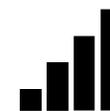


Auditoría a la Transferencia de recursos por medio del Buzón Digital

Auditorías al FONE y al FAM con apertura con la herramienta Multifirma



Control de auditorías en tiempo real



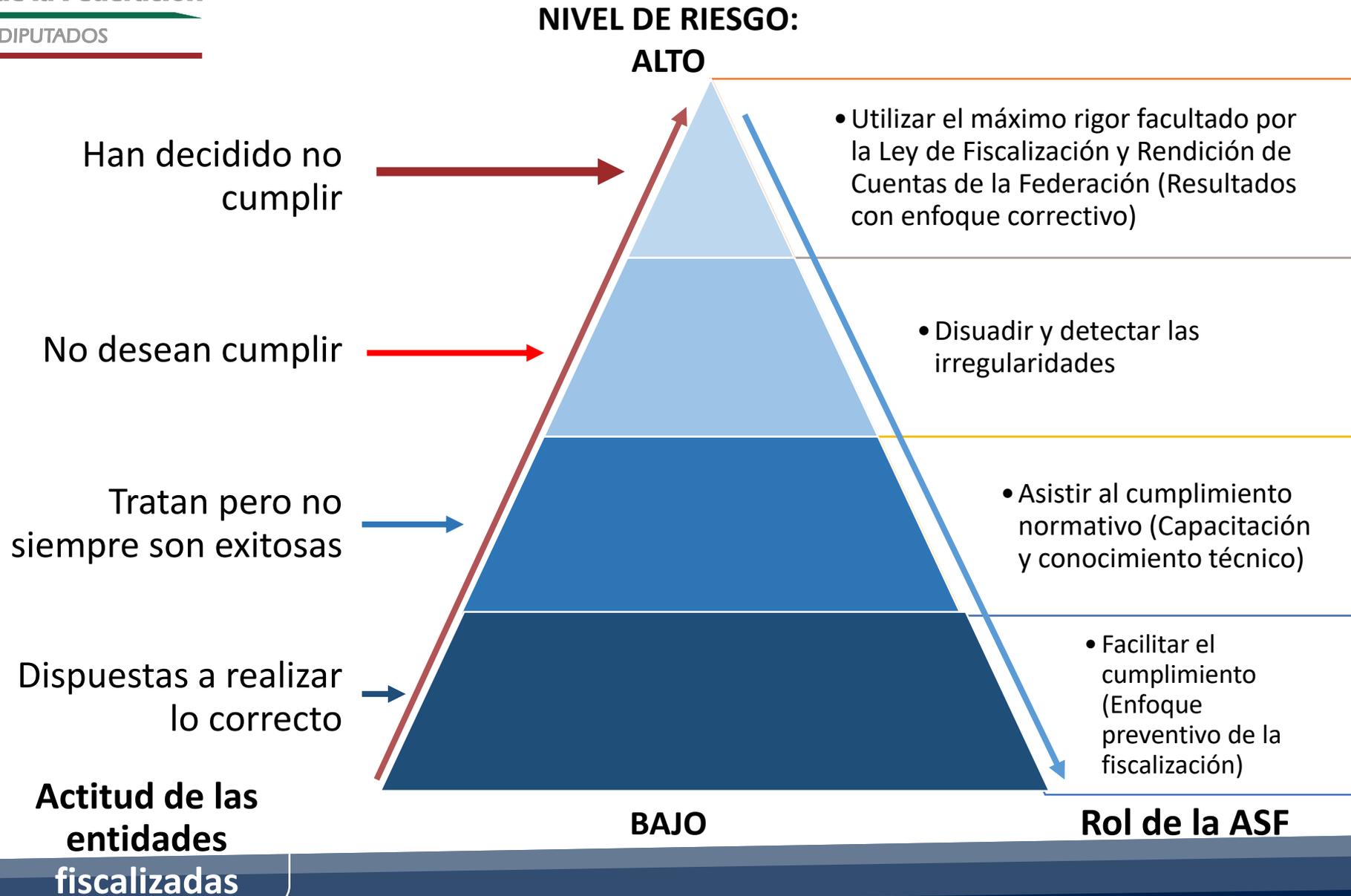
Múltiples cruces de información, de distinto origen y fuentes



- SAT
- RENAPO
- SEP
- SHCP
- SSA
- SE
- DIF
- Información de las entidades fiscalizadas

# MODELO DE RIESGOS

# Pirámide de contribución de las entidades fiscalizadas



## Fuentes de información



Proveedores



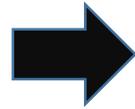
CFDI de 5,872 entes del gasto federalizado



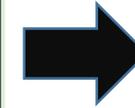
Información de 695,038 proveedores



Trabajadores



Base de datos de la información de los pagos de nómina de los ejecutores del gasto



547,051 trabajadores de 481 instituciones de educación media superior y superior



1,047,439 trabajadores correspondientes al subfondo de Servicios Personales



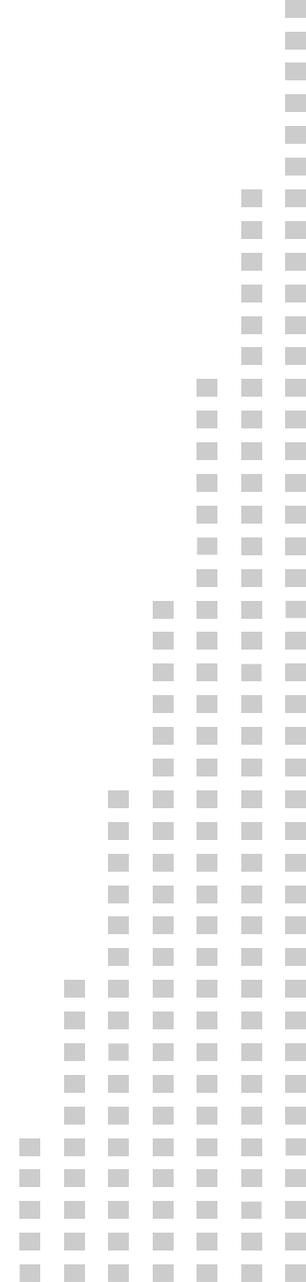
Educación Básica



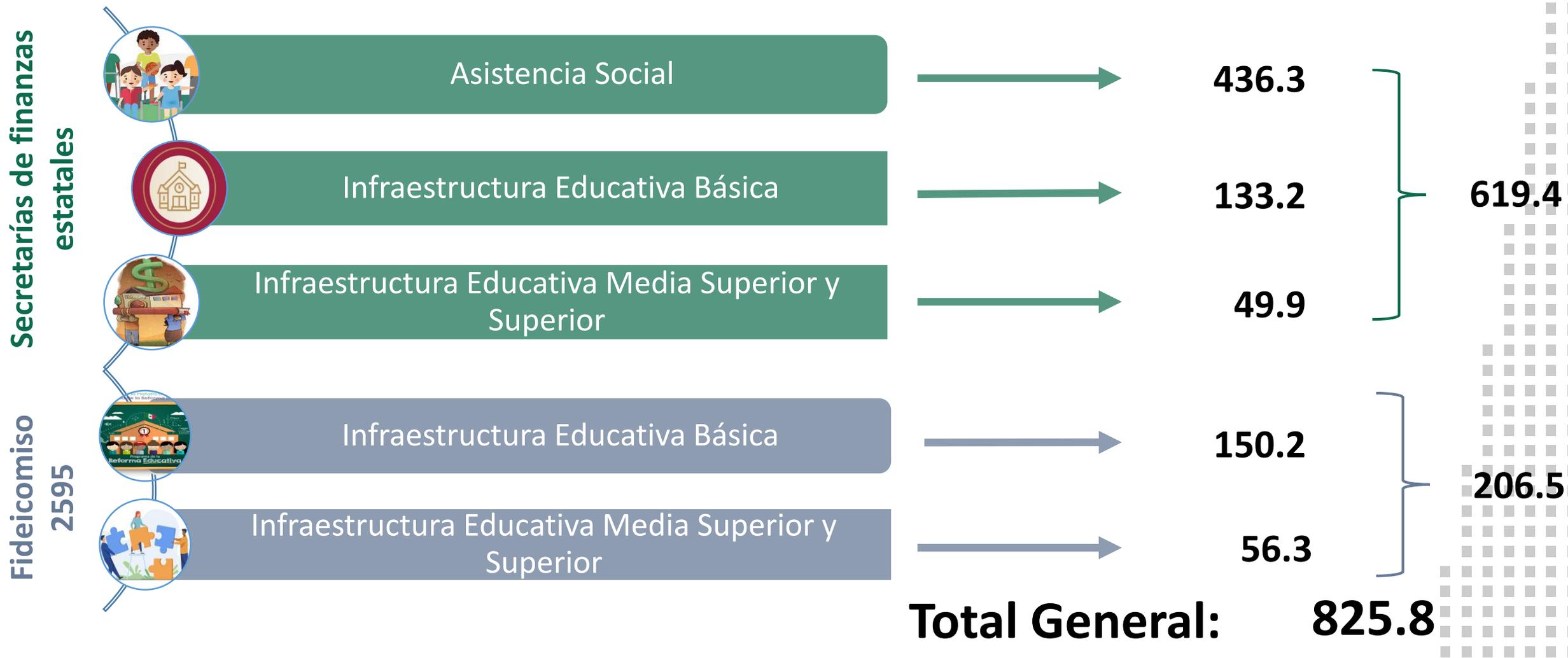
Información pública del portal oficial del SAT

# EXPLOTACIÓN DE DATOS

# FAM



# Fondo de Aportaciones Múltiples: Recursos Ministrados en el Ejercicio Fiscal 2024 al Estado de San Luis Potosí (Millones de pesos)



## Datos relevantes de la CP 2024:

	<b>110,311 beneficiarios de asistencia social.</b>		<b>3,705 beneficiarios de asistencia social en más de un programa.</b>
	<b>128 Beneficiarios de alimentación escolar fuera del rango de la edad</b>		<b>277 beneficiarios de asistencia social en más de una entidad federativa.</b>
	<b>12 CURP no encontradas.</b>		<b>1 beneficiarios de asistencia social como proveedores de gobierno</b>
	<b>282 Beneficiarios como decesos.</b>		<b>455 alumnos no identificados en la matrícula.</b>



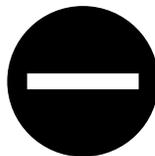
## Factores de riesgo en Asistencia Social:

<b>Beneficiarios de los programas identificados como decesos.</b>	<b>Beneficiarios de los programas de alimentación escolar fuera del rango de edad establecida.</b>	<b>Beneficiarios de los programas de alimentación escolar que no se encuentran en la matrícula.</b>
<b>Identificación de apoyos que se pueden financiar con otro tipo de recursos. P.ej: Consultas médicas o medicamentos.</b>	<b>Beneficiarios que cuentan con esquemas de seguridad social.</b>	<b>Diferencias en los padrones de beneficiarios reportados.</b>
<b>Beneficiarios con CURP no localizadas.</b>	<b>Beneficiarios de los programas que son trabajadores de dependencias.</b>	<b>Beneficiarios que son proveedores de gobierno.</b>

## Aspectos importantes en infraestructura educativa:

	<b>Debida integración de los expedientes de adquisiciones y adjudicaciones.</b>	<b>Cumplimiento del principio de anualidad en las obras.</b>	<b>Proveedores con créditos fiscales firmes, no localizados o inhabilitados.</b>	<b>Obra pagada no ejecutada.</b>	<b>Registro de las obras ante el IMSS.</b>
--	---	--	--	----------------------------------	--

642.0 mdp para el ejercicio de los recursos remanentes del FAM, de los que 546.2 mdp se identificaron en 2023.



**Ejemplo:**

- “Francisco González Bocanegra”.
- Registrado como defunción desde el 09/08/2015
- Incluido en el padrón de apoyos del programa de Atención alimentaria a grupos prioritarios.

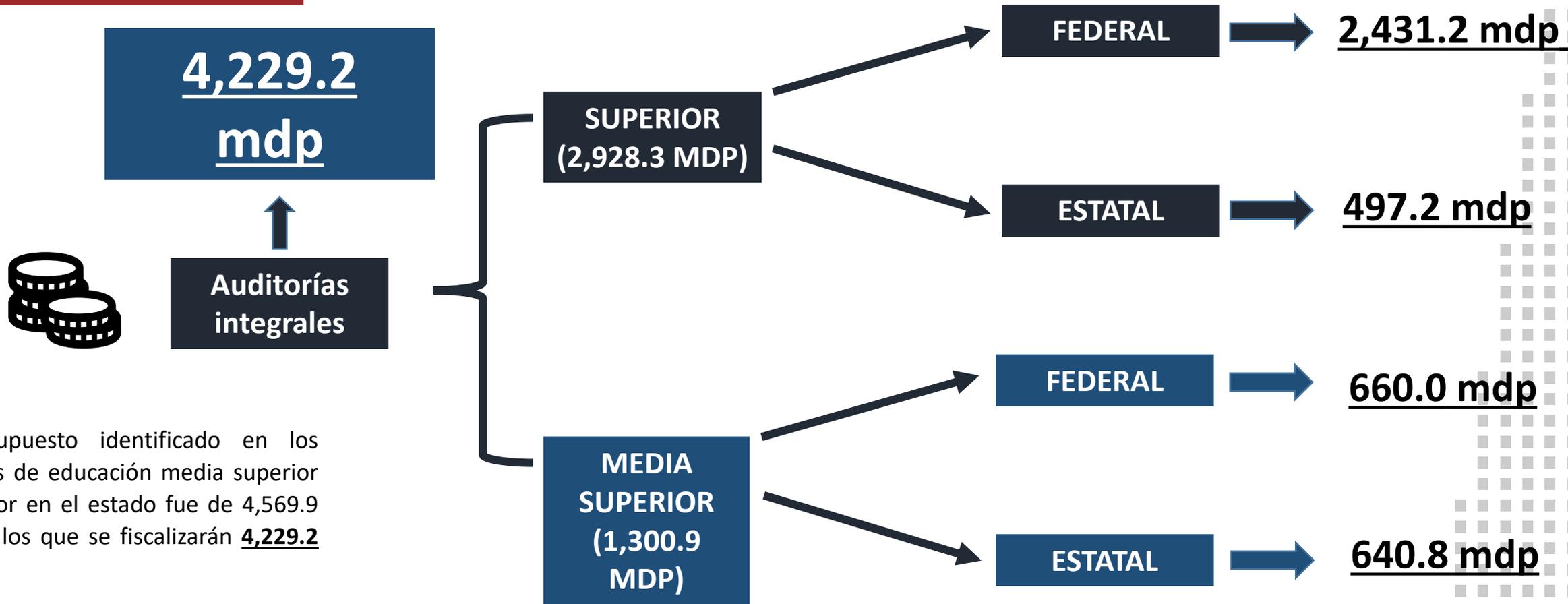


**Ejemplo:**

- “Silvia Derbez”.
- 84 años.
- Incluido en el padrón de apoyos del programa de Atención alimentaria a grupos prioritarios.
- Percepción en un instituto de educación media superior por 0.1 mdp y 0.4 mdp en FONE.

# AUDITORÍAS INTEGRALES

# Recursos ministrados a las instituciones de educación media superior y superior seleccionadas para su fiscalización



El presupuesto identificado en los planteles de educación media superior y superior en el estado fue de 4,569.9 mdp de los que se fiscalizarán **4,229.2 mdp**.

Con **5 planteles** seleccionados de 13 por medio de **factores de riesgo** se alcanzó el **92.5%** de los recursos identificados.

# Factores de riesgo

- Trabajadores mayores de 70 años.
- Trabajadores pagados en más de dos centros de trabajo.
- Trabajadores pagados en más de dos entidades federativas.
- Trabajadores del FONE en U006.
- Trabajadores del U006 como beneficiarios del FAM.
- Trabajadores del FONE como proveedores de gobierno.
- Trabajadores identificados como decesos.
- Trabajadores con percepciones superiores a lo establecido en el artículo 127 de la CPEUM y al 65 de la LFPRH.

## Esquema de verificación física

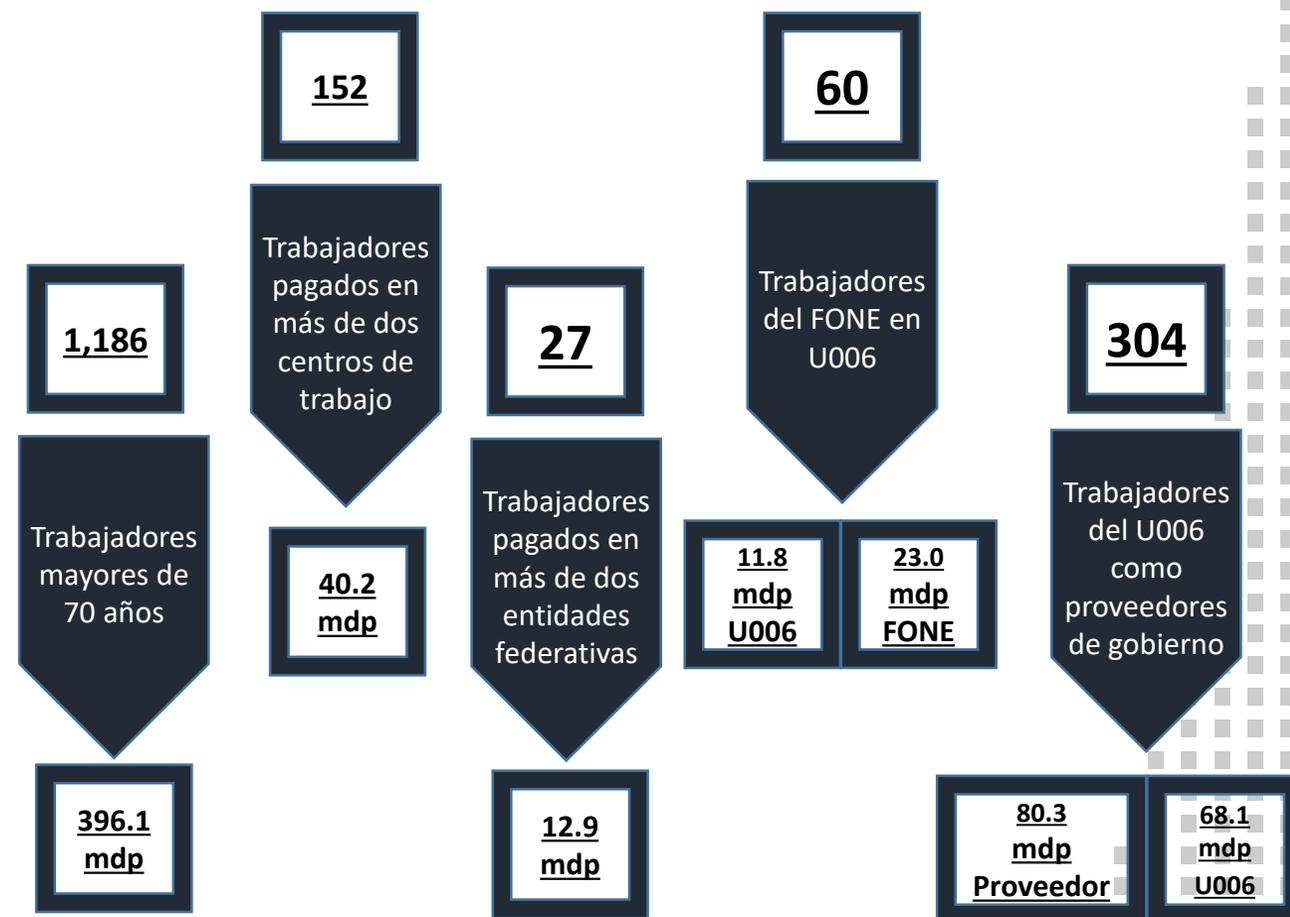
Verificación documental de expedientes.

Solicitud de acceso a sistemas biométricos de asistencia.

Entrevista al responsable del centro de trabajo.  
No se causarán actos de molestia a los profesores.

# Ejemplo UPES

## Factores de riesgo en la Universidad Autónoma de SLP en la CP 2024



## Ejemplos:

- “Martín Urieta”. 
- 84 años de edad.
- Incluido en la nómina de trabajadores pagados con recursos del U006.
- Percepciones 2.7 mdp por medio del programa.

- “Ana Bárbara”. 
- Laboró en 2 ODES por 0.2 mdp.
- Se identificó como trabajador del FONE con percepciones por 0.5 mdp.

4 trabajadores la universidad con percepciones por medio del U006 fueron proveedores de gobierno y también se encontraron en la nómina del FONE.

# ANÁLISIS DE TABULADORES

# Anexo de Ejecución.

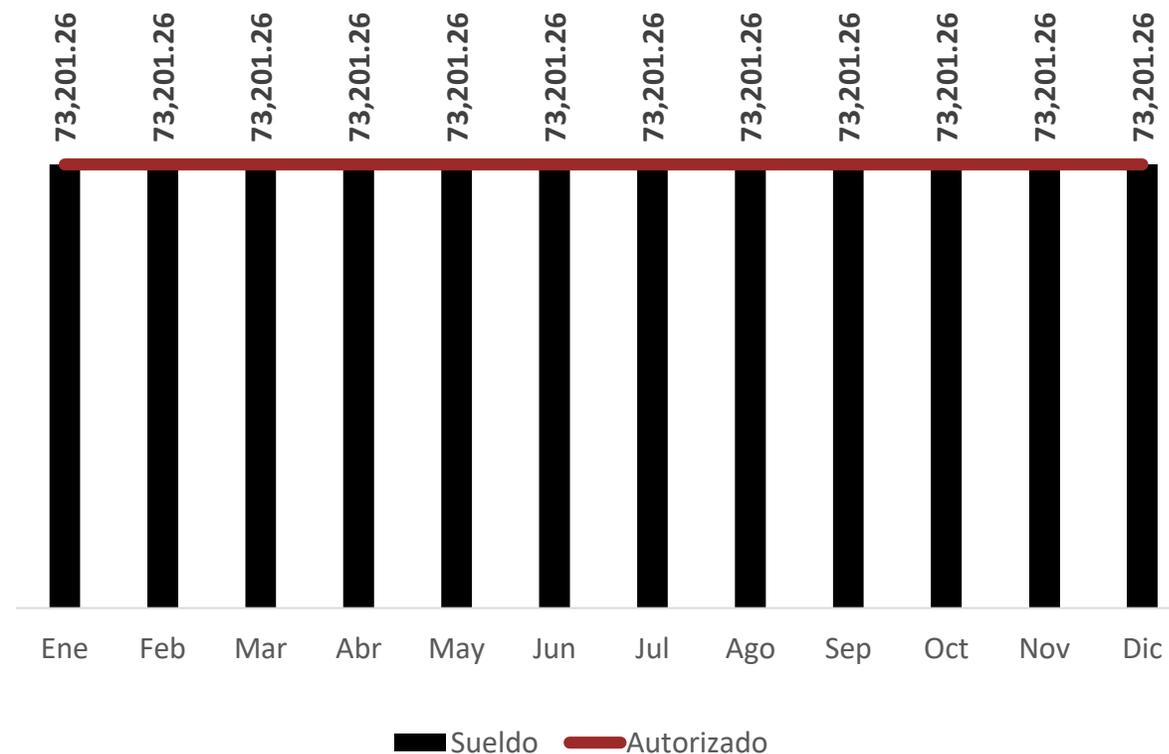
Puesto: Director General de una institución de educación media superior

## Acuerdo

Conceptos	Mensual	Anual
a. Sueldo	73,201.25	878,415.00

## Análisis de tabuladores

Sueldo total proporcionado por la entidad fiscalizada:  
**\$878,415.12**



Concepto	CFDI's	Importe total	Origen del recurso
Bonos de actuación <sup>1</sup>	15	725,092.22	Propio
Estímulo al personal operativo <sup>1</sup>	24	1,566,602.49	Propio
Primas vacacionales	3	57,257.79	Federal
Aguinaldo	2	261,572.50	Mixto
Otros	5	66,441.05	Propio
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>	<b>2,676,966.05</b>	

Sueldo total proporcionado por la entidad fiscalizada:

**\$878,415.12**

Otros conceptos identificados en los CFDI: **\$2,676,966.05**

**Ingresos totales :  
\$3,555,381.17**

1.- Concepto no autorizado en el convenio.

Posible irregularidad



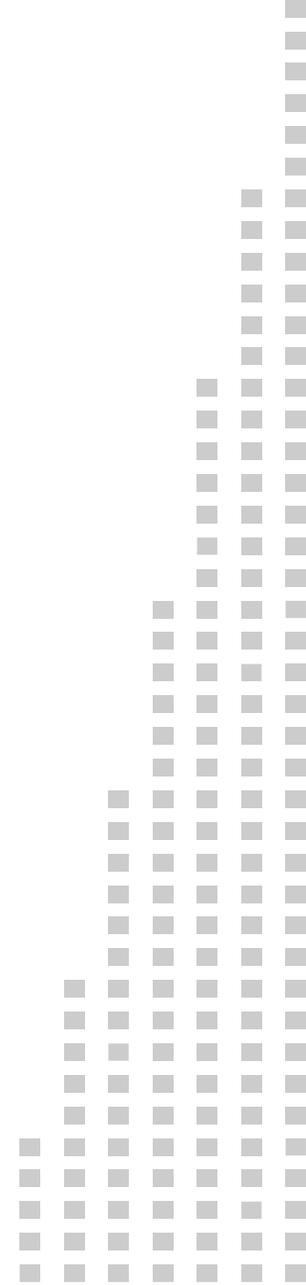
**PO por pagos en exceso.**



Nueva determinación

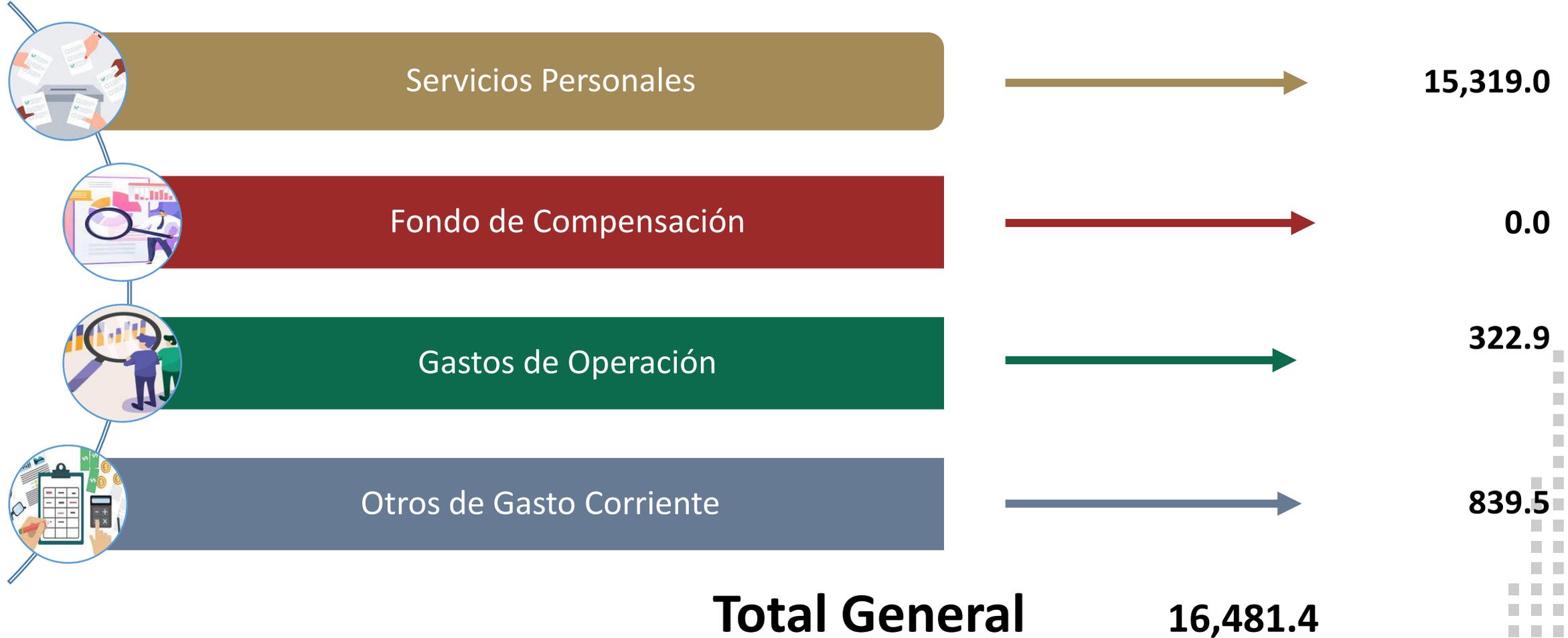


# FONE

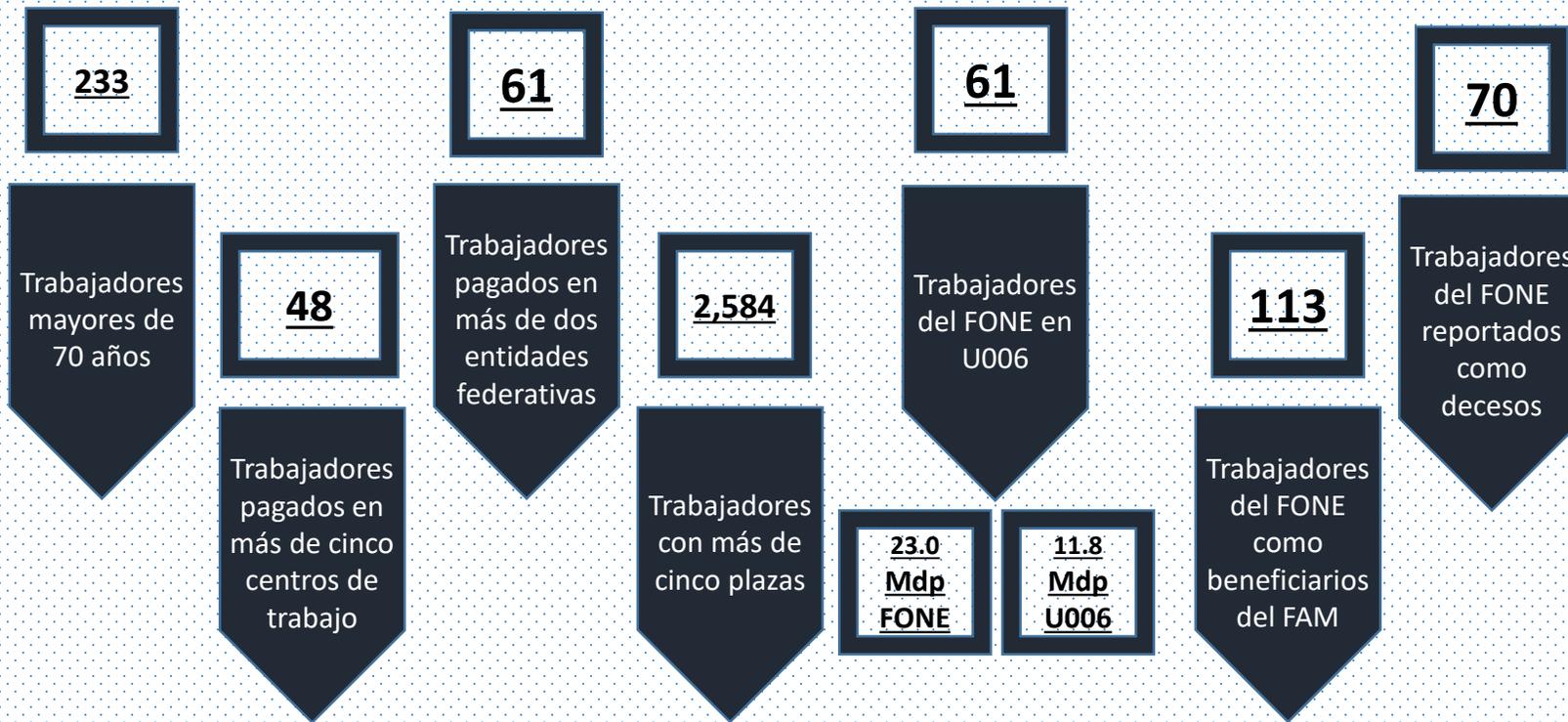


# FONE SAN LUIS POTOSÍ

(MILLONES DE PESOS)



# Factores de riesgo identificados en el FONE



**33,538 trabajadores financiados con el componente de Servicios Personales**

## ¿Cuál es la finalidad?

- Insumo para la focalización de procedimientos de auditoría.
- Identificación total de los trabajadores financiados con recursos del fondo.
- Realizar las inspecciones físicas de manera focalizada y basada en riesgos.
- Revisión documental, entrevista con los responsables de los centros de trabajo y en su caso, acceso a sistemas biométricos.
- Eliminar el "Pase de Lista" y los actos de molestia a los trabajadores.

**Profundidad en los temas relacionados con Servicios personales**

**Mecánica:** En el tema de servicios personales se estableció la identificación total de los conceptos pagados con los recursos federales, no sólo al pago efectivo por concepto de nómina.

Una vez realizado el análisis se procederá a la focalización y acciones diferenciadas.

**¿Qué se revisa?**

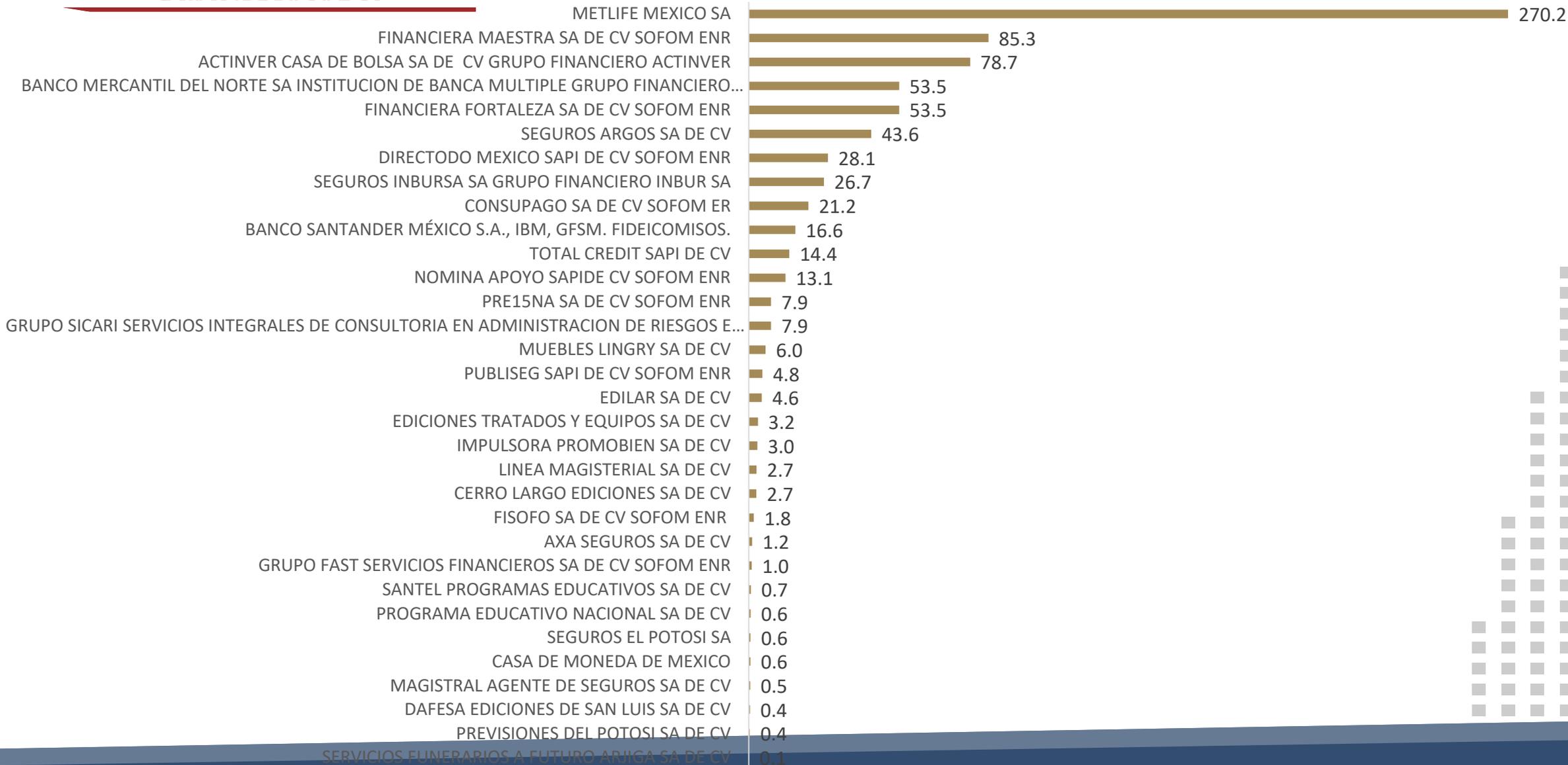
- Identificación del pago por concepto de nómina.
- Pago de impuestos.
- Pagos por concepto de terceros institucionales.
- Pagos por concepto de terceros no institucionales o personales.
- Pagos a instituciones de seguridad social y vivienda no registrados en las partidas de terceros institucionales.
- Pagos a sindicatos.



Como se puede observar existen una serie de conceptos dentro del capítulo 1000 que no se vinculan exclusivamente al pago de sueldos y salarios, así como al pago de impuestos.

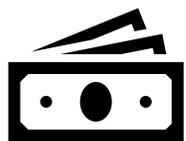
# Análisis de Terceros no institucionales o personales

755.5 mdp



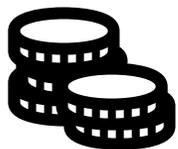
0.0 50.0 100.0 150.0 200.0 250.0 300.0

# Temas administrativos y fiscales recurrentes



Recursos no comprometidos o no ejercidos

Art. 17 de la LDDEFM



Omisión de enterar las cuotas, aportaciones o descuentos ante el ISSSTE

Art. 21 y 22 de la Ley del ISSSTE



No cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado"

Art. 70 de la LGCG



Adjudicaciones a servidores públicos

Art. 50 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público



Proveedores con créditos fiscales firmes, no localizados o inhabilitados

Art. 32 del CFF



Incompatibilidad de empleo

Falta del formato de compatibilidad de empleos

**¡ G R A C I A S !**

**Mtro. José Arturo  
Lozano Enríquez**

**X: @jale1970**