



Sector: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí.	Programa Anual de Auditoría 2024	Hoja No. 2
Área a Revisar: Dirección Administrativa, área de Recursos Humanos.	Tipo de Auditoría: De Cumplimiento	Orden de Auditoría: C.3. CGE/OIC-STPS-108/2024

**INFORME DE AUDITORIA.**

**Numero de Auditoria. C.3.**

<b>Dependencia o Entidad:</b>	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí.
<b>Área Auditada:</b>	Dirección Administrativa, área de Recursos Humanos.
<b>Titular:</b>	Lic. Rosa Estefanía Flores Saldierna
<b>Tipo de Auditoria:</b>	De Cumplimiento
<b>No. de oficio de comisión:</b>	CGE/OIC-STPS-108/2024
<b>Periodo Revisado:</b>	01 de enero al 31 de diciembre de 2023
<b>Fecha de Inicio:</b>	05 de abril de 2024
<b>Fecha de Conclusión:</b>	10 de mayo de 2024
<b>Titular del Órgano Interno de Control</b>	Lic. Diana Guerrero Roque
<b>Auditor:</b>	C.P. Karla Díaz de León Cervantes Lic. José Luis Rodríguez Ríos
<b>Monto Auditado:</b>	\$ 42, 788, 991.50
<b>Monto Observado:</b>	\$ 0.00
<b>Tipo de Recurso:</b>	Estatal, Federal y Propio



Sector: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí.	Programa Anual de Auditoría 2024	Hoja No. 3
Área a Revisar: Dirección Administrativa, área de Recursos Humanos.	Tipo de Auditoría: De Cumplimiento	Orden de Auditoría: C.3. CGE/OIC-STPS-108/2024

## ÍNDICE

- I. ANTECEDENTES
  
- II. PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE DE LA REVISIÓN
  
- III. RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO
  
- IV. RECOMENDACIONES



Sector: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí.	Programa Anual de Auditoría 2024	Hoja No. 4
Área a Revisar: Dirección Administrativa, área de Recursos Humanos.	Tipo de Auditoría: De Cumplimiento	Orden de Auditoría: C.3. CGE/OIC-STPS-108/2024

## I. ANTECEDENTES.

Con fundamento en el artículo 7º de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí; y con las conferidas en el artículo 29 fracciones I,II,III VIII, XII y XXVII del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado y 44 del Reglamento Interior de esta Secretaría del Trabajo y Previsión Social, así como por Acuerdo Administrativo por el que se le delegan al Titular del Órgano Interno de Control de la STPS las facultades Disciplinarias de Control y vigilancia para ser ejercidas, esto con la finalidad de dar cumplimiento al Programa Anual del Órgano Interno de Control de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social 2024, tal como está ordenado en el oficio CGE/OIC-STPS-108/2024 de fecha cinco de abril de dos mil veinticuatro donde se le notifico el inicio de la auditoria a la Lic. Rosa Estefanía Flores Saldierna, Directora General del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí.

Los auditores comisionados para esta Auditoria, para su inicio, desarrollo y conclusión son los C.P. Karla Díaz de León Cervantes y Lic. José Luis Rodríguez Ríos.

El inicio para el desarrollo de esta auditoría fue el cinco de abril de dos mil veinticuatro y su conclusión fue el diez de mayo del mismo año.

El área auditada es Recursos Humanos de la Dirección Administrativa del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de san Luis Potosí.

## II. PERIODO, OBJETIVO Y ALCANCE DE LA REVISIÓN.

### II.1. Periodo de la Evaluación:

Para realizar el cumplimiento de esta auditoría se tomó en consideración la información generada durante el periodo del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil veintitrés.

### II.2. Objetivo:

II.2.1. Determinar si las acciones y planes se realizan de conformidad con los principios de economía y si existen áreas de mejora.

II.2.2. Evaluar, verificar y determinar el grado de eficiencia, efectividad de la planeación, organización, dirección y control interno con que se ejecutan los recursos del periodo marcado a fiscalizar.

II.2.3. Identificar físicamente la documentación comprobatoria establecida en los Lineamientos.

II.2.4. Examinar que la documentación comprobatoria se encuentre completa, legible, adecuada y cuente con las Normas de Control y si son congruentes con las políticas a los que están destinados.



Sector: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí.	Programa Anual de Auditoría 2024	Hoja No. 5
Área a Revisar: Dirección Administrativa, área de Recursos Humanos.	Tipo de Auditoría: De Cumplimiento	Orden de Auditoría: C.3. CGE/OIC-STPS-108/2024

**II.3. Alcance:**

- Se verificó la integración de la plantilla con recurso estatal y federal y el expediente personal de los doscientos empleados de base con los que cuenta el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Gobierno del Estado de San Luis Potosí.
- Se revisaron los noventa y dos movimientos de personal generados durante el ejercicio dos mil veintitrés y que estos cuenten con su respectivo soporte documental.
- Se revisó el movimiento y soporte documental de seis empleados del ICAT comisionados a otra dependencia.
- Se proporcionó listado de incidencias del personal del Instituto de Capacitación para el Trabajo en el Estado de San Luis Potosí.
- De acuerdo a las declaraciones del enlace de Auditoría no existe personal contratado bajo el régimen de Honorarios.
- Se verificó de manera aleatoria la existencia de contratos de personal eventual que forman parte del Instituto de Capacitación para el Trabajo en el Estado de San Luis Potosí.
- Se verificó el pago y documentación soporte de los pagos realizados al IMSS, INFONAVIT, 3% sobre nómina.
- Se proporcionó la nómina pagada con recurso estatal, federal y mixta del personal del Instituto de Capacitación para el Trabajo en el Estado de San Luis Potosí.

**III. RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO.**

Es responsabilidad de esta Órgano Interno de Control, expresar una opinión basada en evidencia documental SUFICIENTE, COMPETENTE Y RELEVANTE sobre la información fiscalizada, y no de la evidencia argumentativa la cual cobra poca relevancia en trabajos de auditoría si no existe relación en su uso para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y patente, se aplicó los procedimientos y técnicas de auditoría con la oportunidad y alcance que juzgó necesarios, de acuerdo con los objetivos de la revisión, la amplitud del universo sujeto a examen y las circunstancias específicas del trabajo, a fin de reunir los suficientes elementos de juicio.

Derivado de la revisión al área de Recursos Humanos de la Dirección Administrativa del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí, y en acatamiento a lo dispuesto por los artículos 11 y 27 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí; se detectó que el área auditada, cuenta con un control interno aceptable, únicamente se presentó la omisión a la entrega de cinco movimientos de personal no encontrados al momento de la revisión y el faltante de un expediente de personal, circunstancia que se hizo del conocimiento de la dirección fiscalizada mediante la cédula de Resultados Preliminares de fecha dos de mayo del veinticuatro y que con el oficio ICATSLP.DG.DA/224/2024 del día ocho de mayo del año dos mil veinticuatro, fue exhibida la documentación faltante subsanando las observaciones en mención.

Se revisaron incidencias, nómina, expediente de personal pagado con recurso federal y con recurso mixto, desprendiéndose las siguientes tablas.

TOTALIDAD DE NOMINAS PAGADAS ENERO A DICIEMBRE 2023					
F E D E R A L					
PERIODO	PERCEPCIONES	DEUDORES	TOTAL, DEDUCCIONES	ISR FEDERAL	NETO
ENERO	1,622,203.20	-	492,010.73	201,199.02	1,130,192.47



Sector: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí.	Programa Anual de Auditoría 2024	Hoja No. 6
Área a Revisar: Dirección Administrativa, área de Recursos Humanos.	Tipo de Auditoría: De Cumplimiento	Orden de Auditoría: C.3. CGE/OIC-STPS-108/2024

FEBRERO	1,611,804.24	-	482,416.34	200,078.18	1,129,387.90
MARZO	1,606,070.66	5,305.30	475,870.49	200,279.24	1,135,505.47
ABRIL	1,597,863.85	-	474,455.32	198,903.68	1,123,408.53
MAYO	1,609,462.57	-	483,295.79	201,346.65	1,126,166.78
JUNIO	1,899,771.90	-	534,268.32	251,611.31	1,365,503.58
JULIO	1,674,779.58	-	496,751.46	213,007.88	1,178,028.12
AGOSTO	2,103,821.11	-	598,247.93	308,687.89	1,505,573.18
SEPTIEMBRE	1,703,882.67	-	458,233.92	213,770.42	1,245,648.75
OCTUBRE	1,734,227.15	-	460,733.95	220,143.77	1,273,493.20
NOVIEMBRE	1,690,774.09	-	448,630.33	210,152.12	1,242,143.76
DICIEMBRE	5,898,717.97	-	1,318,156.94	944,775.66	4,580,561.03
<b>TOTAL 2023</b>	<b>24,753,378.99</b>	<b>5,305.30</b>	<b>6,723,071.52</b>	<b>3,363,955.82</b>	<b>18,035,612.77</b>

**CONCENTRADO NOMINA FEDERAL 2023 MIXTA**

ENERO	1,622,203.20
FEBRERO	1,611,804.24
MARZO	1,606,070.66
ABRIL	1,597,863.85
MAYO	1,609,462.57
JUNIO	1,899,771.78
JULIO	1,674,779.58
AGOSTO	2,103,821.11
SEPTIEMBRE	1,703,882.67
OCTUBRE	1,734,227.15
NOVIEMBRE	1,690,774.09
DICIEMBRE	5,898,717.97



Sector: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí.	Programa Anual de Auditoría 2024	Hoja No. 7
Área a Revisar: Dirección Administrativa, área de Recursos Humanos.	Tipo de Auditoría: De Cumplimiento	Orden de Auditoría: C.3. CGE/OIC-STPS-108/2024

<b>TOTAL, ENERO A DICIEMBRE 2023</b>	<b>24,753,378.87</b>
--	----------------------

Se comprobó la correcta aplicación del recurso en el pago de impuestos referente al pago del IMSS e INFONAVIT del ejercicio dos mil veintitrés, presentando la documentación que ampara el pago correcto en tiempo y forma del impuesto en referencia, siendo el detallado como sigue:

### IMSS E INFONAVIT PAGADOS AL 2023

	IMPORTE PAGADO	TIPO DE RECURSO UTILIZADO	FECHA DE PAGO
ENERO	\$ 135,393.56	ESTATAL	14/02/2023
FEBRERO	\$ 469,124.66	ESTATAL	15/03/2023
MARZO	\$ 141,885.74	ESTATAL	14/04/2023
EXTRAORDINARIO	\$ 492.30	ESTATAL	26/04/2023
ABRIL	\$ 486,966.47	ESTATAL	15/05/2023
MAYO	\$ 143,201.62	ESTATAL	14/06/2023
JUNIO	\$ 493,021.19	ESTATAL	13/07/2023
JULIO	\$ 140,458.87	ESTATAL	15/08/2023
AGOSTO	\$ 500,179.93	FEDERAL	08/09/2023
SEPTIEMBRE	\$ 150,632.44	FEDERAL	03/10/2023
OCTUBRE	\$ 565,796.86	FEDERAL	06/11/2023
EXTRAORDINARIO	\$ 1,426.77	FEDERAL	07/11/2023
NOVIEMBRE	\$ 182,680.42	ESTATAL	06/12/2023
DICIEMBRE	\$ 712,737.54	ESTATAL	08/01/2024
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4,123,998.37</b>		

\$ 2,905,962.37 Recurso Estatal  
\$ 1,218,036.00 Recurso Federal

Así mismo, se solicitó el beneficio fiscal respecto al concepto de remuneración al trabajo subordinado 3% sobre nómina del total de trabajadores con los que cuenta el ICAT, con el oficio No. ICATSLP.DG/478.23 de fecha once de octubre del año dos mil veintitrés dirigido al C.P. Jesús Salvador González Martínez, Secretario de Finanzas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí en aquel entonces.

Además, se revisaron de manera selectiva contratos, expedientes e incidencias de personal, no encontrando observación alguna.



Sector: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí.	Programa Anual de Auditoría 2024	Hoja No. 8
Área a Revisar: Dirección Administrativa, área de Recursos Humanos.	Tipo de Auditoría: De Cumplimiento	Orden de Auditoría: C.3. CGE/OIC-STPS-108/2024

**IV.- RECOMENDACIONES:**

Considerando como base los resultados de las pruebas y procedimientos aleatorios que se realizaron por el periodo antes señalado, se concluye que los objetivos de la revisión se cumplieron y que se cuenta con un control interno aceptable. Y para seguir manteniéndolo se recomienda:

- Que se tenga estricto apego al Manual de Procedimientos.
- Se cuente con toda la documentación soporte de movimientos generados en la Dirección Administrativa, tanto física como digitalmente.

Es importante manifestarle que el propósito fundamental de este Órgano Interno de Control es el contribuir a que las acciones correctivas y de mejora se lleven a cabo, así como verificar su debido cumplimiento.

Por lo anterior no se detectó inconsistencia alguna que surgiera una observación.

-----CONSTE-----

**POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
DE LA SECRETARÍA DEL TRABAJO  
Y PREVISIÓN SOCIAL**

LIC. DIANA GUERRERO ROQUE  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

LIC. JOSE LUIS RODRIGUEZ RIOS

C.P. KARLA DIAZ DE LEON CERVANTES