

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN.....	2
1.1 Antecedentes	2
1.2 Objetivo.....	2
1.3 Presentación de la Cuenta Pública Anual	2
1.4 Alcance de revisión.....	3
2. PROCESO DE LA AUDITORÍA	3
2.1 Inicio de Auditoría.....	4
2.2 Cierre y Notificación del Pliego de Observaciones.....	4
2.3 Procedimientos de Auditoría Aplicados	4
3. ATRIBUCIONES.....	8
4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA	10
5. SITUACIÓN FINANCIERA.	11
6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA	13
6.1 Efectivo.....	13
6.2 Bancos	14
6.3 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	14
6.4 Anticipo a Proveedores por Prestación de Servicios.....	14
6.5 Inventarios y Almacenes.....	14
6.6 Terreno.....	15
6.7 Bienes Muebles y Activos Intangibles	15
6.8 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	17
6.9 Cuentas por pagar a Corto Plazo.....	17
6.10 Hacienda Pública/Patrimonio	18
6.11 Ingresos y Otros beneficios	19
6.12 Egresos.....	20
7. FISCALIZACIÓN Y VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS	25
8. EVALUACIÓN ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA.....	28
9. EVALUACIÓN DE LEGALIDAD	28
10. INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA.....	29
11. RESUMEN DE OBSERVACIONES.....	30
12. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	31
13. PROPUESTAS DE LAS ACCIONES A SEGUIR.....	32

ASUNTO: Informe Final de Auditoría
Ejercicio 2014 de la Comisión Estatal de
Garantía de Acceso a la Información Pública.

San Luis Potosí, S.L.P., a 29 de mayo de 2015

**CC. DIPUTADOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN
DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO
DE SAN LUIS POTOSÍ**

P R E S E N T E S.-

Con fundamento en lo establecido por los artículos 53 párrafo segundo, 54, 57 fracción XII y 135 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII y 118 fracción III de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; y artículos 1, 2 fracciones I a XII, 3, 7 fracciones I a XXXIV, 12 fracciones I a XXVII, 17 fracciones I a XIV, 30 fracción III, 33, 34, 35 fracciones I a IX, 36 fracciones I y II, 37, 42 fracciones I a V, 45, 49 fracción VII, 52, 64 fracciones I a VI, 65 y demás relativos de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí y su Reglamento, se presenta el resultado de la evaluación llevada a cabo a la Cuenta Pública de la **COMISIÓN ESTATAL DE GARANTÍA DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA** correspondiente al ejercicio fiscal 2014.

El trabajo fue realizado en cumplimiento con el Programa General de Auditoría y atendiendo a las Normas de Auditoría Gubernamental, legislación y normatividad aplicable con la planeación y análisis general que permitieron obtener la documentación e información sobre la cual se efectuó el análisis para la definición de objetivos, alcances, procedimientos y criterios de evaluación bajo el contexto que señala el artículo 64, fracciones I a VI de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí. La revisión se efectuó con base en la documentación presentada a este Órgano de Fiscalización relativa a Estados Financieros, documentación comprobatoria, expedientes unitarios, denuncias, visitas de campo e información proporcionada por terceros involucrados.

En este informe se presenta el resumen de observaciones detectadas, las cuales se derivan de los trabajos señalados en el párrafo anterior; se proporcionan, además, datos informativos, los cuales permitieron analizar el comportamiento del origen y aplicación de los recursos públicos durante el ejercicio auditado. La información se proporcionará cuando así aplique haciendo la referencia correspondiente.

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes

La Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, es un organismo público con autonomía presupuestaria, operativa, de gestión y de decisión, encargado de garantizar el ejercicio de las prerrogativas asentadas en la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí y vigilar la aplicación y cumplimiento de la ley de la materia, resolviendo sobre actos u omisiones de la naturaleza administrativa que incumplan el derecho de acceso a la información pública por parte de los Poderes del Estado, los municipios y sus entidades, concesionarios de bienes y servicios, organismos constitucionales autónomos, partidos políticos y demás entes obligados; imponer a los servidores públicos sanciones pecuniarias por infracciones a la ley y por incumplimiento de las resoluciones que dicte en la materia y promover ante las autoridades competentes las responsabilidades y las sanciones administrativas que corresponden, así como presentar denuncias ante los órganos de autoridad que correspondan.

La Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, se integra de tres comisionados numerarios o propietarios y tres supernumerarios o suplentes, elegidos por el H. Congreso del Estado; de igual manera éste elegirá al Comisionado Presidente de entre los comisionados propietarios, por un periodo de dos años; el cual se podrá reelegir por una sola ocasión, los comisionados supernumerarios suplirán de acuerdo al orden de su nombramiento.

1.2 Objetivo

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 35, en sus fracciones I a IX de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, la auditoría practicada a la Cuenta Pública 2014, tuvo por objetivo verificar la razonabilidad de las cifras que muestran los Estados Financieros y Presupuestales correspondientes. Comprobar que la administración, control, utilización y destino de los recursos financieros, humanos y patrimoniales a cargo de la **Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública**, fueron aplicados con austeridad, disciplina, racionalidad y transparencia; atendiendo a criterios de economía, eficiencia y eficacia, propiciando su óptimo aprovechamiento. Así mismo, verificar que la actividad financiera se haya realizado con estricto apego al presupuesto de ingresos y egresos autorizados, así como las leyes, reglamentos y demás ordenamientos legales y normativos aplicables.

1.3 Presentación de la Cuenta Pública Anual

El Pleno del Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, en sesión ordinaria celebrada el 12 de febrero de 2015, no aprobó en forma unánime la Cuenta Pública, correspondiente al ejercicio fiscal 2014.

Con fecha **13 de febrero de 2015**, la **Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública** a través de su Comisionada Presidenta MAP. Yolanda Esperanza Camacho Zapata, presentó ante el H. Congreso del Estado la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2014, a efecto de dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 38 y 39 de la Ley de Auditoría Superior del Estado, para los efectos de revisión conforme lo dispone el artículo 57 fracción XII de la Carta Magna Estatal. Mediante oficio de referencia número **CEGAIP-183/2015** fue recibido por la Oficialía Mayor del H. Congreso del Estado el **13 de febrero 2015** por lo que se presentó en tiempo y forma dentro del término establecido en la legislación vigente.

1.4 Alcance de revisión

El alcance de la Auditoría se refiere a las operaciones comprendidas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, los trabajos se ejecutaron al amparo y cumplimiento de las Normas de Auditoría Gubernamental y se enfocaron en analizar las políticas y procedimientos que se utilizan para la correcta cuantificación y registro de las Cuentas Patrimoniales, los Ingresos y Gastos Presupuestales de los Recursos Públicos que administra este Organismo, asimismo conocer la razonabilidad de los montos de gasto autorizados y ejercidos del Presupuesto de Egresos del Estado que se incorporan en los informes, correspondiente al ejercicio 2014, así como el análisis y revisión de la Situación Patrimonial y verificar el adecuado cumplimiento de la normativa y las disposiciones legales contempladas en la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, Ley de Presupuesto de Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2014, Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí y demás ordenamientos aplicables en la materia.

La auditoría consistió en exámenes, con base en pruebas selectivas de la evidencia física y documental que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros, presupuestarios, contables y demás información general determinando la muestra siguiente:

➤ Universo seleccionado:	\$17,180,453
➤ Muestra auditada:	\$15,719,445
➤ Representatividad de la muestra:	91%

El examen financiero de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública incluye \$16,828,760, autorizados en la Ley del Presupuesto de Egresos del Estado para 2014, más ingresos propios por aprovechamientos de tipo corriente por la cantidad de \$351,693.

2. PROCESO DE LA AUDITORÍA

El proceso de revisión se llevó a cabo conforme lo dispuesto por los artículos 42 y 49 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, en sus diferentes etapas. Respecto de las observaciones, comentarios y documentación de las actuaciones llevadas a cabo en el proceso de auditoría y con relación a la fracción II del artículo 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se desglosa lo siguiente:

2.1 Inicio de Auditoría

Una vez que el H. Congreso del Estado a través de la Comisión de Vigilancia turnó la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a esta Auditoría Superior del Estado, se iniciaron los trabajos de fiscalización de los Recursos Públicos asignados a la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, la Auditoría Superior del Estado notificó la modalidad y alcance de los trabajos de auditoría el **12 de marzo de 2015 mediante oficio No. ASE-AEFG-003/2015**, por lo que se levantó acta circunstanciada número ASE-AEFG-OA-CEGAIP/14, se solicitó la información necesaria para la realización de dichos trabajos, otorgando un plazo de diez días hábiles para la presentación de la misma y así iniciar el proceso de auditoría de conformidad con lo establecido en el artículo 49 fracciones I y II de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

2.2 Cierre y Notificación del Pliego de Observaciones

El **15 de abril de 2015** se levantó acta circunstanciada de cierre de actividades de auditoría, en la que se asienta el retiro de los auditores que realizaron las labores de fiscalización y revisión en el Organismo.

Con fecha **15 de abril de 2015**, la Auditoría Superior del Estado notificó con oficio número **ASE-AEFG-071/2015** el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles con el objeto de que presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria correspondiente.

Antes de declarar vencido el plazo de veinte días, presentaron las aclaraciones y documentación que a su juicio consideraron necesarias.

Lo anterior se realizó en base a las etapas señaladas para tal efecto en el artículo 49 fracciones III a la V de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

2.3 Procedimientos de Auditoría Aplicados

Los exámenes fueron realizados de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental, las cuales requieren que la auditoría, sea planeada y realizada de tal manera que permitan obtener una seguridad razonable de que la información no contenga errores importantes y que los Estados Financieros estén preparados de acuerdo a las bases contables, a las disposiciones legales y a la normativa aplicable. Se evaluó la metodología y procedimientos que consideramos necesarios y significativos que incluyen, entre otros, lo siguiente:

1. Constatar mediante la revisión del Informe de Cuenta Pública 2014, que ésta haya sido presentada al H. Congreso del Estado en tiempo y forma; verificar que la información contenida en ella cumpla los requisitos establecidos en la Ley de Auditoría Superior del Estado y en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo anterior acorde con los registros contables y presupuestales de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública;

2. Comprobar que el Organismo cuente con manuales de organización y procedimientos debidamente autorizados por su órgano de gobierno, en términos de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí;
3. Efectuar el estudio y evaluación del control interno para identificar las áreas críticas que requieren un examen profundo, determinar el grado de confiabilidad en el manejo de los recursos financieros, a fin de establecer su naturaleza, alcance, oportunidad y selectividad de la aplicación de procedimientos de auditoría;
4. Verificar que el Presupuesto de Egresos se elaboró de conformidad con lo establecido en la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí; y demás legislación aplicable;
5. Constatar que el órgano de gobierno de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública haya elaborado y autorizado las actas de ampliaciones y/o modificaciones presupuestales entre capítulos del gasto; de conformidad con la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí;
6. Comprobar la asignación, inclusión y disponibilidad en el Presupuesto de Egresos del Organismo, de todo gasto corriente y gasto de inversión pública; incurrido por la Comisión durante el ejercicio 2014, de conformidad con la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí;
7. Revisar que los registros contables fueron elaborados conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Ley de Presupuesto de Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2014; Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí; su Reglamento, y demás ordenamientos aplicables; asimismo, verificar que se efectuaron los trabajos necesarios a fin de obtener una armonización contable conforme los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental;
8. Verificar que el sistema de control presupuestal y contable del organismo fiscalizado, se encuentre alineado al Sistema de Contabilidad Gubernamental; atendiendo además al Plan de Cuentas estructurado, acorde a las disposiciones legales y normativas en materia de gasto público que promueva la ordenada aplicación del gasto y coadyuve en el proceso de planeación, asignación, seguimiento, control, evaluación y correcto registro del gasto asignado;
9. Comprobar que la Secretaría de Finanzas transfirió en tiempo y forma el monto de aportaciones asignadas a la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública y coincida con lo autorizado en el Presupuesto de Egresos del Estado, para el ejercicio fiscal 2014;
10. Comprobar que la Comisión haya informado a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado sobre los ingresos ordinarios y otros ingresos captados por el organismo; en términos de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí;

11. Revisar y analizar la información contenida en las nóminas y la Plantilla de Personal del Organismo fiscalizado, verificando su apego a la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí y demás leyes aplicables;
12. Revisar que no se hayan otorgado compensaciones discrecionales sin el sustento normativo y la autorización correspondiente, en cumplimiento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí;
13. Comprobar que no se realizaron pagos en la nómina, a personal que no tiene relación laboral con la Comisión; en cumplimiento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí;
14. Revisar que las erogaciones estén debidamente cuantificadas y registradas en el ejercicio fiscal correspondiente, como lo establece la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí y su Reglamento, así como la Ley General de Contabilidad Gubernamental;
15. Comprobar en base a pruebas selectivas que las erogaciones estén debidamente soportadas con documentación que reúna los requisitos fiscales; de conformidad con lo establecido en el Código Fiscal de la Federación y la Ley de Impuesto Sobre la Renta;
16. Revisar que las conciliaciones bancarias de todas las cuentas de cheques administradas, se encuentren depuradas y actualizadas oportunamente, de tal manera que se presenten con el menor número de partidas en conciliación;
17. Verificar que los saldos individuales que integran las Cuentas por Cobrar y Deudores Diversos fueron depurados al 31 de diciembre de 2014 y se encuentren soportados con documentación que los compruebe y justifique;
18. Constatar la elaboración del levantamiento físico del inventario de los bienes que componen el patrimonio de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, conforme a la normatividad aprobada por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Asimismo verificar la existencia de los resguardos correspondientes y los documentos legales que amparan la propiedad de los mismos;
19. Revisar que todos los bienes muebles adquiridos durante el ejercicio 2014, hayan sido debidamente registrados como Patrimonio de la Comisión, comprobar la correcta integración de los bienes patrimoniales y la acumulación de los resultados presupuestales obtenidos, de conformidad con la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí, así como la Ley General de Contabilidad Gubernamental;
20. Verificar mediante pruebas físicas, las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles financiados con los recursos asignados por ley; y que las mismas se ajusten a lo establecido en los contratos respectivos;
21. Constatar que las adjudicaciones de los contratos de bienes y servicios se hayan efectuado con apego a la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí, Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí y su Reglamento;

22. Comprobar que las adquisiciones de bienes y servicios se hayan efectuado a través de un Programa Anual de Adquisiciones y con una adecuada calendarización del gasto. Que los procedimientos de adquisición de bienes, así como la contratación de arrendamientos y de servicios; se efectuaran con fundamento en la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí;
23. Verificar las adquisiciones, que por su naturaleza y características similares se deben contratar en una sola operación, se hayan efectuado de forma consolidada para obtener las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y servicio; conforme lo establece la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí y la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí;
24. Revisar que la Comisión haya reintegrado a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado los recursos recibidos pero no devengados del ejercicio 2014, de conformidad con la Ley del Presupuesto de Egresos del Estado, para el ejercicio fiscal 2014;
25. Evaluar que las operaciones efectuadas por la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública se ajusten a la legalidad, así como verificar que no causaron daños o perjuicios a la Hacienda Pública; de conformidad con la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

3. ATRIBUCIONES

La Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí, publicada el 18 de octubre de 2007 y reformada el 30 de diciembre de 2014, establece en el artículo 84, las atribuciones de la **Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública**:

- I. Interpretar y aplicar las disposiciones de la presente Ley;
- II. Recibir, dar trámite y resolver los recursos que interpongan las personas que hubiesen solicitado información a las entidades públicas;
- III. Establecer los lineamientos y criterios técnicos necesarios para que las unidades de información pública, y los comités de información, realicen la clasificación, desclasificación, y administración de la información reservada y confidencial que corresponda;
- IV. Conocer y resolver las quejas que se interpongan en ejercicio de la acción de protección de datos personales;
- V. Nombrar al Director General del Sistema Estatal de Documentación y Archivo, en términos de la Ley de Archivos del Estado de San Luis Potosí;
- VI. Recibir el Plan Anual de Trabajo del Sistema Estatal de Documentación y Archivo; y su Programa Operativo Anual para ser considerados en el proyecto del presupuesto de egresos de la CEGAIP; así como el Informe Anual de actividades del Sistema Estatal de Documentación y Archivo, en el mes de septiembre, para su integración al Informe anual de actividades de la CEGAIP.
- VII. Establecer las normas y políticas para la administración, seguridad y resguardo de los datos personales, en protección de los entes obligados;
- VIII. Asesorar en la formulación de iniciativas destinadas a adecuar las disposiciones legales, leyes orgánicas, decretos y acuerdos de las entidades públicas, conforme a lo dispuesto en la presente Ley;
- IX. Orientar y auxiliar a las personas para ejercer los derechos tutelados en la presente Ley;
- X. Elaborar y difundir estudios, investigaciones y publicaciones, tendientes a ampliar el conocimiento de las materias objeto de esta Ley;
- XI. Cooperar con el Instituto Federal de Acceso a la Información Pública, y con organismos estatales homólogos, en el cumplimiento de funciones que les sean comunes;
- XII. Cooperar con los entes obligados en el cumplimiento de la ley, de manera directa e inmediata, o mediante la celebración de programas y acuerdos;

- XIII. Promover la rendición de cuentas de los poderes públicos entre sí, y la transparencia y rendición de cuentas hacia los ciudadanos y la sociedad;
- XIV. Promover la regulación e instrumentación del principio de publicidad de los actos y decisiones, así como, el libre acceso a las reuniones de los poderes públicos estatales y municipales, e incentivar la participación ciudadana y comunitaria;
- XV. Recibir y sistematizar y, en su caso, requerir los informes mensuales que deberán enviarle las entidades públicas, relativas a la recepción y tramitación de solicitudes de información pública que hayan recibido;
- XVI. Elaborar y aprobar su reglamento interior, y las disposiciones necesarias para el cumplimiento del mismo;
- XVII. Designar a los servidores públicos y empleados de la CEGAIP;
- XVIII. Elaborar el informe anual que rendirá ante el Pleno del Congreso del Estado;
- XIX. Preparar su proyecto de presupuesto anual, que será enviado por conducto del Gobernador, al Congreso del Estado; y administrar los recursos humanos y bienes de la CEGAIP;
- XX. Imponer, en los casos en que proceda, a los servidores públicos responsables, las sanciones que correspondan de acuerdo con esta Ley;
- XXI. Proponer al Congreso del Estado las modificaciones y adecuaciones convenientes a las normas que regirán el sistema de Documentación y Archivo, para ajustarlos paulatinamente con los fines de la propia CEGAIP;
- XXII. Solicitar al Consejo Estatal Electoral se descuenten de las prerrogativas de los partidos políticos, las multas a que se hayan hecho acreedores;
- XXIII. Solicitar a la Auditoría Superior del Estado haga efectivas las multas a que se hayan hecho acreedores los servidores públicos responsables;
- XXIV. Realizar reuniones o foros anuales, de carácter público, para discutir y analizar la aplicación y alcances de la presente Ley;
- XXV. Vigilar y requerir el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 y 25 de la presente Ley, en materia de información que deba difundirse de oficio;
- XXVI. Promover la capacitación, actualización y habilitación de los servidores públicos, responsables de atender las solicitudes de acceso a la información, de la acción de protección de datos personales, de archivo y sistematización; desarrollar programas de difusión y educación cívica; y establecer convenios de cooperación con el propósito de hacer más eficaz y eficiente el desempeño de las funciones asignadas por esta Ley;

- XXVII. Elaborar guías que expliquen de manera sencilla, los procedimientos y trámites que de acuerdo con la presente Ley, tengan que realizarse ante los entes obligados y la CEGAIP;
- XXVIII. Promover y fortalecer la cultura, del ejercicio del derecho de acceso a la información pública, del ejercicio del derecho a la protección de datos personales, y de transparencia, en los diversos sectores de la población, especialmente en el educativo de todos los niveles que se impartan en el Estado, y
- XXIX. Las demás que le confiera esta Ley, su reglamento interior, la Ley de Archivos del Estado de San Luis Potosí, y cualquier otra disposición legal aplicable.

4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

4.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

En la tabla siguiente se muestra el estado analítico de ingresos del ejercicio 2014, con la clasificación por rubro de ingresos:

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingresos Devengados	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Aprovechamientos de tipo Corriente	250,150	351,693	351,693	351,693	100.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,828,760	16,828,760	16,828,760	16,696,507	99.21%
Total:	17,078,910	17,180,453	17,180,453	17,048,200	99.23%

Fuente: Cuenta Pública 2014 emitida por la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública.

4.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

En la tabla siguiente se muestra el estado analítico de egresos del ejercicio 2014, con la clasificación por rubro de egresos:

Objeto del Gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios Personales	15,644,891	14,750,473	14,750,473	14,750,473	14,518,990
Materiales y Suministros	140,240	287,534	287,534	287,534	287,534
Servicios Generales	1,043,629	1,673,867	1,673,766	1,673,766	1,673,766
Bienes Muebles e Inmuebles	0	468,579	468,579	468,579	468,580
Total:	16,828,760	17,180,453	17,180,352	17,180,352	16,948,870

Fuente: Cuenta Pública 2014 emitida por la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública.

Como se observa en el cuadro anterior, según la Ley de Presupuesto de Egresos del Estado del ejercicio fiscal 2014, a la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, le fue asignado un presupuesto inicial de \$16,828,760 el cual se modificó y al cierre del ejercicio presenta un incremento de \$351,693 sumando \$17,180,453. Lo anterior significó un incremento en términos porcentuales de un 2.09% con respecto al presupuesto aprobado; el capítulo de Servicios Personales disminuyó en un 5.72%; Materiales y Suministros tuvo un incremento de 105.03%; y Servicios Generales de 60.39%. El capítulo de Bienes Muebles e Inmuebles no se había considerado asignación inicial en el presupuesto.

El aumento en el presupuesto modificado por la cantidad de \$351,693 se debió al incremento por otros ingresos provenientes principalmente de multas impuestas por este Organismo e indemnización de la aseguradora por siniestro de un vehículo por la cantidad de \$168,030.

Cabe mencionar que el presupuesto de egresos para el ejercicio 2014 se remitió a la Secretaría de Finanzas del Estado mediante oficio CEGAIP-490/2013 del 3 de septiembre de 2013, así mismo mediante Oficio SF/DGPP/DGO-R0010/2014 dicha Secretaría da a conocer el presupuesto aprobado.

Al cierre del ejercicio se observa un remanente en el presupuesto de \$101; originado de la diferencia del presupuesto modificado de \$17,180,453, y el presupuesto devengado por \$17,180,352; cantidad que fue reintegrada a la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado, mediante cheque número 3977 de fecha 30 de enero de 2015.

Así mismo se puede apreciar en el comportamiento del presupuesto, que se transfirieron recursos del capítulo 1000 Servicios Personales a los demás capítulos del gasto; dichos movimientos fueron aprobados en diversas Sesiones del Pleno de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública.

5. SITUACIÓN FINANCIERA

A continuación se presenta la Situación Financiera de la Comisión Estatal de Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública con saldos al 31 de diciembre de 2014.

Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública			
Estado de Situación Financiera			
Ejercicio 2014			
Activo		Pasivo	
Activo Circulante:		Pasivo Circulante	
Efectivo	\$ 10,000	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 1,027,122
Bancos /Tesorería	980,138		
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	132,253		
Anticipo a Proveedores por Prestación de Servicios	(9,570)		
Suma el Activo Circulante	\$ 1,112,821	Suma el Pasivo Circulante	\$ 1,027,122
		TOTAL DE PASIVO	\$ 1,027,122

Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública			
Estado de Situación Financiera			
Ejercicio 2014			
Activo No Circulante:			
Terreno	5,879,375		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,116,849	PATRIMONIO	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	120,884	Hacienda Pública/Patrimonio Generado.	
Equipo de Transporte	957,541	Resultado del Ejercicio	\$ 468,680
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	80,085	Resultados de Ejercicios Anteriores	8,797,541
Software	25,788		
Suma el Activo No Circulante	\$ 9,180,522	TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	\$ 9,266,221
TOTAL DE ACTIVO	\$ 10,293,343	TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 10,293,343

Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública			
Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014			
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
Ingresos de gestión		\$	351,693
Aprovechamientos de Tipo Corriente			
Multas	\$	170,689	
Otros Aprovechamientos		181,004	
Transferencias internas y asignaciones al Sector Público			16,828,760
Participaciones, Aportaciones, Transferencias		16,828,760	
Total de Ingresos			17,180,453
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS			
Gastos de Funcionamiento			16,711,773
Servicios Personales		14,750,473	
Materiales Y Suministros		287,534	
Servicios Generales		1,673,766	
Total de Gastos y Otras Perdidas			16,711,773
AHORRO NETO DEL EJERCICIO		\$	468,680

Fuente: Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública.

6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA

Se procedió a evaluar la gestión financiera y presupuestaria mediante el análisis de la razonabilidad de las cifras de ingresos, egresos y cuentas patrimoniales del Organismo, verificando si se apegan a los criterios de registro que señalan los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y atendiendo lo establecido por el artículo 64 fracción I de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Comisión utilizó del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 para el control y registro de sus operaciones contables y financieras el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, emitido por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC), sistema de contabilidad que les permite cumplir con los requerimientos exigidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dentro del marco jurídico establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

A continuación se presentan los rubros revisados de acuerdo a la muestra seleccionada, los resultados obtenidos y algunas recomendaciones para su mejora:

6.1 Efectivo

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta de Efectivo refleja un saldo de \$10,000; integrado por el efectivo en las cajas chicas que se presenta a continuación:

Ubicación de la Caja	Nombre del responsable	Fecha del arqueo	Importe del fondo
Dirección de Vinculación	Karen Paola Sanjuanero Zavala	7 de noviembre 2014	\$ 2,500
Dirección Administrativa	Amelia Salazar González	7 de noviembre 2014	7,500
Total			\$ 10,000

Procedimientos de Auditoría aplicados y resultados obtenidos de las pruebas efectuadas.

Con la finalidad de comprobar la autenticidad de los saldos de fondos fijos del organismo autónomo, se realizó el arqueo de las cajas chicas asignadas al área de Vinculación y Dirección Administrativa, encontrando los siguientes resultados:

Verificamos la existencia de las cartas responsivas de los fondos señalados encontrando resultados satisfactorios, asimismo se concluyeron los arqueos encontrando que los comprobantes se ajustaron a los lineamientos establecidos por la Comisión.

De la aplicación de arqueos a los fondos fijos asignados al área de Vinculación y a la Dirección de Administración y Finanzas, fue posible constatar que la suma de los documentos y valores en efectivo que integran el fondo, coincidieron con los montos asignados.

6.2 Bancos

Al cierre del ejercicio, esta cuenta refleja un saldo de \$980,138 integrado por la siguiente cuenta:

Número de cuenta bancaria	Institución Bancaria	Destino	Saldo según contabilidad al 31 de diciembre de 2014
0163271226	BBVA BANCOMER	Nómina y Gasto Corriente	\$ 980,138
Saldo			\$ 980,138

Para el manejo de esta cuenta bancaria se expiden los cheques con las firmas mancomunadas del Director de Administración y los Comisionados de este Organismo.

Verificamos las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2014, encontrando cheques en circulación por un importe acumulado de \$350,141, los cuales corresponden al mes de diciembre de 2014; al revisar movimientos posteriores nos percatamos que en su mayoría fueron cobrados durante el primer trimestre de 2015; por lo que podemos concluir que el manejo de esta cuenta es adecuada.

6.3 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2014 esta cuenta refleja un saldo pendiente de recuperar por la cantidad de \$132,253 el cual proviene de la asignación presupuestal autorizada del mes diciembre de 2014, la cual fue ministrada por la Secretaría de Finanzas hasta el mes de febrero del ejercicio 2015.

6.4 Anticipo a Proveedores por Prestación de Servicios

Se observa que ésta cuenta presenta un saldo negativo por la cantidad de (\$9,570); consecuencia de un registro duplicado incorrecto, de un anticipo al proveedor Aumenta Desarrollo de Software S. de R.L. de C.V. por concepto de contratación de servicio de rediseño de página de Internet; notificando la irregularidad correspondiente al ente auditado.

6.5 Inventarios y Almacenes

Al 31 de diciembre de 2014 las cuentas se presentan sin saldo, observando la falta de un levantamiento físico de inventarios, valuado al cierre del ejercicio; y la formulación del Libro de Inventarios, conforme lo establecen los Lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Además no existe un sistema de control de entradas y salidas almacén, ni un sistema de costeo y método de valuación aplicado a los inventarios. Asimismo, se detectó que el ente auditado no refleja la existencia real de los materiales y suministros de consumo; ya que al cierre del ejercicio fiscal se cancela el saldo existente en contabilidad, aún y cuando los bienes no han sido consumidos y permanecen físicamente en el almacén; notificando la irregularidad correspondiente al ente auditado.

6.6 Terreno

La Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública recibió del Municipio de San Luis Potosí, S.L.P., la donación del terreno ubicado en el Fraccionamiento "Villa Magna" de esta Ciudad; con una superficie total de 2,500 metros cuadrados, ubicado entre las calles Vía Augusta y Avenida Villa Magna Sur, a efecto de que construya el edificio sede de este Organismo Público, aprobado por el Cabildo el 15 de agosto de 2011.

En este ejercicio fiscal el Organismo registró dicho terreno por la cantidad de \$5,879,375 según contrato de donación a título gratuito condicional, mediante instrumento quince mil setecientos siete, tomo trescientos veintinueve, signado por el Notario Público Federico Arturo Garza Herrera, con fecha 11 de junio de 2012, el mismo que califica el avalúo catastral por la cantidad mencionada.

Sin embargo, se observó que dicha donación fue condicionada a efecto de que los trabajos de construcción se iniciaran dentro de los seis meses siguientes a la donación y concluir los mismos en el lapso de doce meses, ambos plazos contados a partir de la autorización del H. Cabildo, por lo que en caso de no dar cumplimiento con dichas condiciones, el inmueble se revertirá al Ayuntamiento de San Luis Potosí.

A falta de recurso económico para iniciar los trabajos de construcción, la Comisión solicitó una prórroga ante el Ayuntamiento, en virtud de que está en trámite la liberación del recurso ante las autoridades competentes; siendo entregada por la Sindicatura del Ayuntamiento de San Luis Potosí, mediante oficio S.G./321/12 de fecha 23 de marzo de 2012, la prórroga solicitada por el tiempo que dura la administración municipal para el periodo 2009-2012.

Se recomienda realizar las gestiones necesarias para evitar la posible pérdida del inmueble por haber excedido el plazo de la prórroga solicitada ante la Administración Municipal anterior.

6.7 Bienes Muebles y Activos Intangibles

Este rubro al cierre del ejercicio se encuentra integrado de la siguiente manera:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 de diciembre de 2013	Altas	Bajas	Saldo al 31 de diciembre de 2014
Bienes Muebles				
Mobiliario Y Equipo de Administración	\$ 1,735,807			\$ 2,116,849
Muebles de Oficina y Estantería	520,680	\$ 46,372		567,052
Muebles excepto de Estantería	13,899			13,899
Equipo de Cómputo y Tecnologías de Información	1,071,964	334,670		1,406,634
Otros Mobiliarios y Equipo de Administración	129,264			129,264

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 de diciembre de 2013	Altas	Bajas	Saldo al 31 de diciembre de 2014
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	116,314			120,884
Equipos y Aparatos Audiovisuales	66,604	4,570		71,174
Cámaras Fotográficas y de Video	37,854			37,854
Otro Mobiliario y Equipo Educacional	11,856			11,856
Equipo de Transporte	940,741			957,541
Automóviles y Equipo Terrestre	940,741	200,500 \$	183,700	957,541
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	156,279			80,085
Sistema de Aire Acondicionado y Calefacción	19,832	22,042		41,874
Equipos de Comunicación y Telecomunicaciones	38,211			38,211
Otros Equipos	98,236		98,236	0
Software	25,788			25,788
Software	25,788			25,788
Total	\$ 2,974,929	\$ 608,154	\$ 281,936	\$ 3,301,147

Fuente: Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública.

Analizamos los movimientos efectuados en las cuentas de Bienes Muebles y Activos Intangibles, se revisó la documentación comprobatoria de las adquisiciones y se realizaron pruebas selectivas de la existencia física de los bienes; por lo que podemos mencionar lo siguiente:

En la cuenta de Equipo de Cómputo y Tecnologías de Información se identifica una variación de \$334,670 de los cuales \$195,09 fueron por concepto de adquisición de computadoras portátiles, multifuncionales, impresoras y discos duros; \$41,338 corresponde al registro de un donativo de equipo de cómputo recibido por la Comisión; y la cantidad de \$98,236 que provienen de una reclasificación de registros contables de esta cuenta a la de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, como se puede observar en el cuadro anterior.

Por lo que respecta al rubro de Equipo de Transporte, se muestra un incremento de \$200,500 que corresponde a la adquisición de una camioneta tipo estacas, color blanco, marca Nissan. Asimismo se aprecia una disminución de \$183,700 que corresponde a la baja por robo de una camioneta tipo estacas 2014; hecho que fue denunciado ante la Procuraduría de Justicia del Estado.

Realizamos la inspección física de bienes muebles durante el periodo de revisión, el cual tuvo por objeto comprobar la existencia, custodia, salvaguarda y condiciones físicas de los bienes muebles y vehículos registrados como patrimonio de la Comisión; tomando como base los registros de inventario y documentos proporcionados por el ente auditado. Los procedimientos de auditoría aplicados y resultados obtenidos en las pruebas efectuadas se describen a continuación.

Procedimientos:

- Comprobar que existan políticas y procedimientos autorizados por la Comisión para la administración, control patrimonial, custodia, inspección periódica, registro, valuación, y baja de los bienes muebles.

- Constatar que el Organismo cuente con un inventario actualizado de los bienes, así como sus debidos resguardos.
- Existencia de registros individuales que permitan la identificación y localización física inmediata de los bienes a resguardo dentro de la Comisión.
- Cerciorarse que los bienes muebles sean destinados al uso de actividades inherentes al Organismo.

Se procedió a identificar los activos adquiridos en el ejercicio 2014, en las diferentes áreas de la Comisión siendo estas las siguientes: Dirección de Informática, Administrativa, Contraloría, Comunicación Social y Comisionados Numerarios, entre otros; verificando primordialmente el equipo de cómputo, impresoras, aires acondicionados y muebles de oficina, entre otros; así como el parque vehicular propiedad del Organismo Autónomo.

Resultados Obtenidos:

De la verificación física de los bienes adquiridos en 2014, se encontró la falta de actualización del inventario de Activos, toda vez que algunos bienes muebles no se encontraban en el área indicada, otros carecen de número de inventario y algunos bienes no coinciden con el nombre del responsable del resguardo del bien.

Por lo que corresponde al parque vehicular, se constató que la Comisión cuenta con un adecuado control de su equipo de transporte, ya que se pudo verificar el nombre de la persona encargada del vehículo, puesto, área de adscripción, tipo de vehículo, placas, marca, modelo, color y número de factura, entre otros datos.

6.8 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

La Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública no reconoce en sus Estados Financieros el monto de la depreciación, deterioro y amortización de bienes e intangibles, así como la integración de los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores, de acuerdo con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); motivo por el cual se notificó la observación correspondiente al ente auditado.

6.9 Cuentas por pagar a Corto Plazo

Esta cuenta reflejó un saldo al cierre del ejercicio por la cantidad de \$1,027,122; y se encuentra integrada por las subcuentas Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo; y Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

• Servicios Personales por pagar a corto plazo

Al 31 de diciembre de 2014 esta cuenta refleja un saldo de \$399,669 originados principalmente de pagos por realizar al Instituto Mexicano del Seguro Social y al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, correspondiente al 6º bimestre de 2014. El saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Monto
2% Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR)	\$ 98,806
Aportación a Infonavit (Retención Empleados)	80,568
Seguro Social	220,295
Total	\$ 399,669

Se revisaron movimientos posteriores al cierre del ejercicio 2014, donde pudimos confirmar el pago de estas aportaciones en el mes de enero de 2015.

• Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

La cuenta muestra un saldo de \$627,453 al cierre del ejercicio; derivados principalmente de impuestos y contribuciones por pagar del mes de diciembre, conforme el detalle siguiente:

Cuenta	Monto
ISR por sueldo	\$ 588,114
ISR Asimilados a Salarios	35,718
10% Retenciones de ISR Arrendamiento y Subsidio al Empleo	3,621
Total	\$ 627,453

Se revisaron movimientos posteriores al cierre del ejercicio 2014, donde pudimos confirmar el pago de dichas obligaciones en el mes de enero de 2015.

6.10 Hacienda Pública/Patrimonio

El Patrimonio de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública se conforma según sus Estados Financieros de la siguiente manera:

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio General			
	Hacienda Pública Contribuido	Ejercicios Anteriores	Del Ejercicio	Total
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio neto del ejercicio 2013	\$ 0	\$ (360,245)	\$ 413,598	\$ 53,353
Resultados del Ejercicio: Ahorro/Desahorro	0	0	413,598	413,598
Resultados de Ejercicios Anteriores:	0	(360,245)	0	(360,245)
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	0	(360,245)	413,598	53,353
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	0	5,733,015	468,680	6,201,695
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		0	468,680	468,680
Resultado de Ejercicios Anteriores		5,733,015	0	5,733,015
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2014	\$ 0	\$ 5,372,770	\$ 468,680	\$ 5,841,450

Se detectó un registro contable incorrecto correspondiente al donativo de equipo de cómputo, por la cantidad de \$41,338; toda vez que se registró en la cuenta de Resultado del Ejercicio Anterior 2013, debiendo registrarse en la cuenta Donaciones de Capital; ya que representa una transferencia en especie recibida de una institución, con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.

Posterior a la presentación de la Cuenta Pública y derivado de la observación detectada por este Órgano de Fiscalización, el Organismo Autónomo realizó el asiento contable de reclasificación correspondiente.

6.11 Ingresos y Otros beneficios

Este apartado se integra de los ingresos que el Organismo recibió de las participaciones y aportaciones según lo autorizado en el decreto número 399 del 19 de diciembre de 2013 por el Poder Legislativo del Estado; así como por las multas, apoyos y aprovechamientos recaudados, destinados a cubrir las erogaciones previstas en su Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014, según detalle siguiente:

Ref.	Concepto	Importe
1)	Transferencias y Asignaciones del Sector Público	\$ 16,828,760
2)	Aprovechamientos de Tipo Corriente y otros (Multas)	170,689
3)	Otros Aprovechamientos	181,004
Total		\$ 17,180,453

1) Ingresos por transferencias y asignaciones del sector público (participaciones estatales)

Verificamos las transferencias de los recursos presupuestales entregados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado a la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, las cuales se realizaron conforme el siguiente detalle:

PARTICIPACIONES ESTATALES 2014				
Mes	Calendario de Aportaciones	Monto Transferido por la Secretaría de Finanzas del Estado		Diferencia
enero	\$ 1,167,480	\$ 1,069,070	\$	98,410
febrero	1,449,104	1,453,242		(4,138)
marzo	1,453,997	1,449,104		4,893
abril	1,158,809	1,168,235		(9,426)
mayo	1,168,072	1,069,070		99,002
junio	1,284,314	1,377,423		(93,109)
julio	1,378,163	1,369,450		8,713
agosto	1,158,809	1,069,070		89,739
septiembre	1,162,519	1,173,415		(10,896)
octubre	1,159,415	1,160,353		(938)
noviembre	1,169,678	1,164,063		5,615
diciembre	3,118,400	3,174,012		(55,612)
a) Total	\$ 16,828,760	\$ 16,696,507	\$	132,253

Fuente: Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública.

- a) La diferencia por la cantidad de \$132,253; corresponde a una parte de la ministración mensual del mes de diciembre de 2014, depositada por la Secretaría de Finanzas del Estado hasta el 17 de febrero de 2015.

Derivado de lo anterior y con el análisis a las cantidades transferidas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado a la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, se constató su depósito y administración mediante la cuenta productiva de la institución BBVA Bancomer, S.A., cuenta 0163271226, destinada a los recursos del Gasto Ordinario; y se comprobó que los recursos no fueron entregados en tiempo, conforme lo indicado en el cuadro anterior.

2) Aprovechamientos de tipo corriente (multas)

Durante el ejercicio fiscal 2014 se registran ingresos por la cantidad de \$170,687; y derivan de la captación de recursos por concepto de multas impuestas a los sujetos que incumplen con lo dispuesto en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado.

Los artículos 84 fracción XXII y 111 de Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí señalan que las multas que imponga la CEGAIP, serán créditos fiscales y se remitirán a la Auditoría Superior del Estado, para que las haga efectivas, motivo por el cual se celebra un convenio de colaboración entre los dos Organismos, donde la Auditoría Superior del Estado ejecuta y cobra las cantidades por concepto de multas impuestas por la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, remitiéndole un 70% de éstas a la Comisión, según el Convenio de Colaboración celebrado entre las partes el 28 de mayo de 2014.

Los \$170,689 registrados por multas en la contabilidad y Cuenta Pública 2014 emitida por la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública fueron cotejados con lo registrado en los auxiliares contables de la Auditoría Superior del Estado, no encontrando diferencia alguna.

3) Otros aprovechamientos

El importe registrado en esta cuenta es de \$181,004 y provienen de la indemnización pagada por la aseguradora, derivado del siniestro de la camioneta NP 300 Estacas T/M DH VER ESP. 2014, propiedad del organismo; y el reintegro de las primas de seguros pagadas y no devengadas, así como los intereses devengados de enero a diciembre 2014.

6.12 Egresos

6.12.1 Capítulo 1000 Servicios Personales

Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del Organismo Autónomo y las obligaciones que de ello se derivaron. Partida integrada de la manera siguiente:

Ref.	Concepto	Parcial	Importe
1)	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente		\$ 7,889,357
	Sueldo Base	\$ 7,889,357	
2)	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		810,076
	Honorarios Asimilables a Salarios	799,576	
	Retribuciones por Servicios de Carácter Social	10,500	
3)	Remuneraciones Adicionales y Especiales		2,177,607
	Prima Vacacional	422,072	
	Gratificación de Fin de Año Burócrata	1,626,940	
	Gratificación de Fin de Año Personal por Honorarios	128,595	
	Seguridad Social		1,726,307
	Aportaciones de Seguridad Social	634,067	
	Aportaciones de Fondos de Vivienda	487,461	
	Aportaciones al Sistema para el Retiro	604,779	
4)	Otras Prestaciones Sociales y Económicas		1,065,559
	Prestaciones Contractuales Mensuales	1,065,559	
5)	Pago de Estímulos a Servidores Públicos		1,081,567
	Estímulos	1,081,567	
	Total		\$ 14,750,473

1) Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente:

En esta subcuenta se registran los sueldos del personal base y confianza de la Comisión; los procedimientos de auditoría consistieron en revisar la aplicación de los tabuladores autorizados, verificar la categoría, así como los montos y pagos autorizados correspondientes. En base a la revisión se determinó que los sueldos fueron otorgados adecuadamente.

Las prestaciones económicas asignadas al personal son las siguientes:

Concepto	Mensual a Empleados	Anual
Aguinaldo		70 días
Bono de Equilibrio		20 días
Prima Vacacional		19 días
a) Despensa	\$ 800	
a) Ayuda para Transporte	800	
Economía Familiar	700	
Previsión Social	700	
Vida Cara	800	

a) Al nivel de Direcciones se paga despensa \$240 y ayuda para transporte \$340.

Se detectó que al 30 de septiembre de 2014, se dio de baja al Director General del Sistema Estatal de Documentación y Archivo (SEDA); y al 31 de marzo de 2015, no se ha nombrado al nuevo Director General, mismo que deberá ser electo por el Pleno de la Comisión Estatal de Garantía y Acceso a la Información Pública de San Luis Potosí.

2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio:

Referente al personal contratado bajo el régimen de Honorarios Asimilables, realiza actividades administrativas como apoyo a proyectos en las áreas de Comisionados Numerarios, Secretaría Ejecutiva, Administración y Finanzas, Vinculación, Comunicación y Oficialía de Partes. En el análisis efectuado se confirmó que al cierre del ejercicio la Comisión cuenta con 11 empleados contratados bajo este régimen.

Se verificó la elaboración de contratos, la función a desempeñar por el trabajador dentro del Organismo, asistencia al lugar de trabajo, la equivalencia del monto estipulado en el contrato y el monto efectivamente pagado al trabajador; detectando la falta de autorización del Pleno de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, en la ratificación de contratos de cuatro empleados bajo este régimen.

3) Remuneraciones Adicionales y Especiales:

Se revisó que la prima vacacional se otorgará conforme a la normativa y se pagaran 9.5 días en julio y 9.5 días en diciembre, obteniendo resultados favorables. Por lo que respecta a la Gratificación fin de año Burócrata; se incluyen los aguinaldos al personal de base, constatando el pago de 70 días conforme lo establece el Manual de Remuneraciones aprobado por el ente auditado.

4) Otras Prestaciones Sociales y Económicas:

Las erogaciones en esta cuenta corresponden al pago de las siguientes prestaciones: Previsión Social, Apoyo a la Economía Familiar, Vida Cara, Ayuda de Transporte, Despensa y Bono de Equilibrio; lo anterior con la finalidad de fortalecer la economía familiar de los trabajadores y conservar la capacidad de compra; dichas prestaciones fueron otorgadas en general conforme lo establecido en el Manual de Remuneraciones aprobado y con el Tabulador autorizado respectivo.

5) Estímulos a Servidores Públicos:

Los resultados del análisis a esta cuenta fueron en general positivos, ya que dichos estímulos fueron gravados para efectos del Impuesto sobre la Renta y se entregaron conforme a los tabuladores autorizados; salvo los pagos realizados a 5 empleados con número de nómina 21, 30, 32, 37 y 38; que fueron aprobados por el Pleno de la Comisión, sin embargo no se actualizaron en los tabuladores aprobados y publicados por la Comisión, por lo que se emitió la observación correspondiente.

6.12.1.1 Tabulador de Remuneraciones

Se verificó que las percepciones de los servidores públicos del Organismo, se encontraron autorizados por el Pleno Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública y que los Tabuladores desglosados de las Remuneraciones se incluyeran en el Presupuesto de Egresos 2014, así mismo el Manual de Remuneraciones que contempla dichos tabuladores se publicó en los Periódicos Oficiales de fechas 9 de Mayo de 2013 y 3 de Junio de 2014.

6.12.1.2 Verificación Física de Personal.

Se realizó la verificación física de personal que labora en la Comisión, observando diferencias en el nombre y área de adscripción de cuatro trabajadores, en comparación con los datos que se mencionan en la plantilla de personal autorizada y proporcionada por la Comisión Estatal de Garantía y Acceso a la Información Pública.

6.12.2 Capítulo 2000 Materiales y Suministros

Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del Organismo. Partida integrada de la manera siguiente:

Ref.	Concepto	Parcial	Importe
1)	Materiales de Administración, Emisión de Documentos		\$ 182,902
	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	\$ 61,478	
	Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	3,289	
	Materiales Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	100,278	
	Material de Limpieza	15,111	
	Materiales y Útiles de Enseñanza	2,746	
2)	Combustibles, Lubricantes y Aditivos		24,402
	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	24,402	
	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		36,914
	Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	10,050	
	Herramientas Menores	82	
	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	13,282	
	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Defensa y Seguridad	1,302	
	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	11,456	
	Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	742	
	Materiales y Artículos de Construcción y Reparación		27,373
	Material Eléctrico y Electrónico	27,373	
1)	Alimentos y Utensilios		15,943
	Productos Alimenticios para Personas	14,969	
	Utensilios para el Servicio de Alimentación	974	
Total			\$ 287,534

1) Materiales de Administración, Emisión de Documentos; y Alimentos y Utensilios

Se verificó el cumplimiento de la normatividad vigente, la documentación comprobatoria respectiva, los registros contables y la correcta aplicación del egreso dentro del Clasificador por Objeto del Gasto, lo anterior con resultados satisfactorios.

2) Combustible, Lubricantes y Aditivos

El 19 de diciembre de 2014 se realizó la compra de vales de gasolina por la cantidad de \$10,000; de los cuales al 20 de marzo de 2015 se habían consumido únicamente la cantidad de \$2,700; observando la falta de documentación que justifique el suministro del combustible en vehículos oficiales.

6.12.3 Capítulo 3000 Servicios Generales

Este rubro comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contrataron con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública del Organismo. Partida integrada de la manera siguiente:

Ref.	Concepto	Parcial	Importe
	Servicios Básicos		\$ 200,192
	Energía Eléctrica	\$ 21,759	
	Agua Potable	3,756	
	Telefonía Tradicional	80,124	
	Telefonía Celular	4,315	
	Servicio de Acceso de Internet	22,623	
	Servicios Postales y Telegráficos	17,208	
	Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	50,407	
1)	Servicio de Arrendamiento		527,630
	Arrendamiento de Edificios	527,630	
	Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios		64,588
	Servicio de Consultoría	6,055	
	Servicios de Capacitación	31,682	
	Servicio de Apoyo Administrativo Fotocopiado e Impresión	17,040	
	Servicios Legales, de Contabilidad y Auditoría	5,471	
	Servicios de Vigilancia	4,340	
	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		38,450
	Servicios Financieros y Bancarios	848	
	Seguro de Bienes Patrimoniales	37,602	
	Servicios de Instalación, Reparación y Mantenimiento		176,776
	Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	98,753	
	Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	10,017	
	Instalación, Reproducción y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	15,683	
	Reparación y Mantenimiento de Transporte	52,323	
	Servicios de Comunicación Social y Publicidad		76,799
	Difusión por Radio, TV y Otros Medios de Mensajes	76,799	
	Servicios de Traslado y Viáticos		140,080
	Pasajes Aéreos	52,874	
	Viáticos en el País	44,124	
	Pasajes Terrestres	34,186	
	Otros Servicios de Traslado y Hospedaje	8,896	
	Servicios Oficiales		107,157
	Congresos y Convenciones	104,733	
	Gastos de Representación	2,424	
2)	Otros Servicios Generales		342,094

Ref.	Concepto	Parcial	Importe
	Impuesto sobre Nóminas y otros que se deriven de una Relación Laboral	325,477	
	Impuestos y Derechos	16,617	
	Total		\$ 1,673,766

1) Servicio de Arrendamiento

En esta cuenta se paga el arrendamiento del inmueble ocupado por las oficinas administrativas ubicadas en la Avenida Cordillera Himalaya número 605 en la Colonia Lomas Cuarta Sección, San Luis Potosí, celebrándose un contrato por el periodo del 1 enero al 31 de diciembre de 2014, por una renta mensual de \$37,904 sin incluir impuestos.

2) Otros Servicios Generales

Las erogaciones por este concepto en el año fueron por un monto de \$342,094 de los cuales se aplicaron \$325,477 al pago del 2% Impuesto Sobre Nómina y el resto para el pago de impuestos y derechos de control vehicular a la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado.

Asimismo mediante procedimientos de auditoría se verificó que los pagos efectuados del 2% de Impuesto Sobre Nómina estuvieran debidamente calculados, registrados y pagados; obteniendo resultados satisfactorios.

7. FISCALIZACIÓN Y VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS

La Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública tiene el objetivo de garantizar el derecho de las personas a saber, conocer y acceder a la información pública, mediante la exigencia a los Funcionarios Públicos a difundirla en el proceso de su responsabilidad gubernamental.

Derivado de la revisión y fiscalización, se evaluó el cumplimiento de sus programas, ya que mediante el análisis presupuestal fue posible detectar si efectivamente el gasto público fue ejercido en el cumplimiento de su objetivo, tal como lo ordena el párrafo III del artículo 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

➤ Indicadores de Gestión.

La Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública formuló sus indicadores de gestión para 2014, en donde incluyó 5 Ejes Temáticos: Transparencia y Rendición de Cuentas; Acceso e Información Pública; Educación y Cultura de la Transparencia; Archivos Públicos; y Datos Personales. Estos ejes temáticos fueron vinculados a 7 áreas de la Comisión que proyectaron los indicadores, de los cuales se realiza un seguimiento de su cumplimiento de forma mensual.

A continuación se presenta un resumen que plasma las acciones y metas que requieren un señalamiento de sus indicadores, avances y cumplimiento en las áreas más importantes de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública; derivado de sus avances podemos comentar algunos de sus resultados:

El área de Secretaría Ejecutiva emitió 23 indicadores, entre los que podemos destacar los siguientes:

SECRETARÍA EJECUTIVA			
Obligación Legal	Eje Temático	Indicador	Avance o Cumplimiento
Coordinar los Trabajos para la integración de los informes de las unidades administrativas de la Comisión, en el ámbito de su competencia	Transparencia y Rendición de Cuentas	11 informes mensuales	91.66%
Analizar que los entes obligados cumplan con las resoluciones dictadas por esta comisión, tener por concluido el expediente y remitirlo al Archivo de concentración	Transparencia y Rendición de Cuentas	De las 591 resoluciones aprobadas por el Pleno se han remitido 590 al Archivo de Concentración	99.83%
Recibir y tramitar las quejas que en materia de acceso a la información pública y en el ejercicio de protección de datos personales, presenten los particulares	Transparencia y Rendición de Cuentas	No aplica por la naturaleza de la atribución	99.22%

Fuente: Indicadores de Gestión Acumulados de enero a diciembre de 2014.

Como se observa en la tabla anterior, se logró un buen cumplimiento en las acciones y metas; sin embargo se deberá poner mayor énfasis en el análisis para que los entes obligados cumplan con las resoluciones dictadas.

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS			
Obligación Legal	Eje Temático	Indicador	Avance o Cumplimiento
Entregar en forma correcta y oportuna (artículo 38 Reglamento Interior)	Rendición de Cuentas	Estados Financieros una vez cada mes	100%
Pagar oportunamente (artículo 38 Reglamento Interior)	Rendición de Cuentas	Elaboración y pago de nóminas dos veces al mes	100%
Informar resultados del trimestre (artículo 38 Reglamento Interior)	Rendición de Cuentas	Informe trimestral de ingresos y egresos	100%
Informar las actividades anuales (artículo 38 Reglamento Interior)	Rendición de Cuentas	Informe anual de actividades 2014	100%

Fuente: Indicadores de Gestión Acumulados de enero a diciembre de 2014.

DIRECCIÓN DE COMUNICACIÓN SOCIAL			
Obligación Legal	Eje Temático	Indicador	Avance o Cumplimiento
Monitoreo de Medios (artículo 37 Reglamento interior)	Educación y Cultura de la Transparencia	1 Síntesis de prensa electrónica diaria	100%
Gestionar entrevistas en medios de comunicación (artículo 37 Reglamento interior)	Educación y Cultura de la Transparencia	1 Entrevista mensual	100%
Elaboración de Boletines de prensa (artículo 37 Reglamento interior)	Educación y Cultura de la Transparencia	1 Boletín de prensa a la semana	100%

DIRECCIÓN DE COMUNICACIÓN SOCIAL

Planear y organizar la comunicación interna de la comisión, mediante la difusión entre el personal de las actividades de cada área (artículo 37 Reglamento interior)	Educación y Cultura de la Transparencia	12 Periódicos murales	100%
---	---	-----------------------	------

Fuente: Indicadores de Gestión Acumulados de enero a diciembre de 2014.

DIRECCIÓN JURIDICA

Obligación Legal	Eje Temático	Indicador	Avance o Cumplimiento
Elaborar y revisar los convenios en que la Comisión sea parte (artículo 35 Reglamento Interior)	Transparencia y Rendición de Cuentas	3 convenios elaborados o revisados mensual	100%
Elaborar y revisar los contratos en que la comisión sea parte (artículo 35 Reglamento Interior)	Transparencia y Rendición de Cuentas	44 contratos elaborados o revisados	100%
Elaborar informes previos en juicios de amparo (artículo 35 Reglamento Interior)	Transparencia y Rendición de Cuentas	11 informes previos elaborados	100%
Elaborar informes justificados en juicios de amparo (artículo 35 Reglamento Interior)	Transparencia y Rendición de Cuentas	20 informes justificados elaborados	100%

Fuente: Indicadores de Gestión Acumulados de enero a diciembre de 2014.

UNIDAD DE INFORMACIÓN

Obligación Legal	Eje Temático	Indicador	Avance o Cumplimiento
Artículo 59 y 61 Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública de S.L.P. y artículo 29 del Reglamento Interior	Acceso a la Información Pública	Coordinar con cada área, la actualización y difusión mensual de la Información Pública de Oficio	100%
Artículo 59 y 61 Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública de S.L.P. y artículo 29 del Reglamento Interior	Transparencia y Rendición de Cuentas	Solicitudes y respuestas tramitadas por escrito en la Cegaip, y entregadas a los solicitantes	100%
Artículo 59 y 61 Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública de S.L.P. y artículo 29 del Reglamento Interior	Transparencia y Rendición de Cuentas	Solicitudes y respuestas tramitadas y entregadas a través del Sistema Infomex	100%

Fuente: Indicadores de Gestión Acumulados de enero a diciembre de 2014.

Como se observa en las tablas anteriores, se logró un total cumplimiento en las acciones y metas.

En conclusión se advierte que la gestión y cumplimiento de las acciones ejecutadas se realizan bajo la norma básica de tomar en consideración las necesidades principales de los diversos sectores que componen nuestra entidad federativa.

Por lo que resulta apropiado que la ejecución del gasto público y el cumplimiento de los objetivos, conlleva implícitamente el desempeño de programas a efecto de materializar la consecución de los objetivos y metas fijadas, todo esto con la finalidad de satisfacer las necesidades correspondientes y de las que se carecía antes de la ejecución del gasto público, lo anterior mediante la gestión y ejercicio de los recursos públicos programados en el presupuesto de egresos.

8. EVALUACIÓN ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA

Tomando como referencia los Estados Financieros elaborados por la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, se puede decir que, el objetivo de la auditoría administrativa es el revisar y evaluar el sistema contable y financiero conforme a las Normas y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; respecto a su sistema de contabilidad, en forma general existe apego a los conceptos anteriormente mencionados.

Sin embargo al analizar la información financiera presentada en la Cuenta Pública 2014 se observaron las Notas a los Estados Financieros de la Cuenta Pública, en virtud de que las Notas de Gestión Administrativa no se incluyeron; y las Notas de Desglose y Memoria se presentaron incompletas. Lo anterior contraviniendo lo establecido en el artículo 47 de La Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el Capítulo II. Estados e Información Contable, incluido en el Manual de Contabilidad, reformado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre del 2014.

Además se observó la falta de registro de las depreciaciones de los bienes muebles adquiridos por la Comisión; lo anterior de conformidad con lo establecido en el apartado número 6. Depreciación, Deterioro y Amortización, del Ejercicio y Acumulada de Bienes, incluido en las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y publicado en el Diario Oficial de la Federación, reformado el 8 de agosto de 2013.

En lo referente a la auditoría operativa, nuestra revisión se basó en la evaluación del control interno implementado en las diferentes áreas revisadas, encontrando en lo general resultados favorables a excepción de algunas deficiencias que repercutieron en partidas que se observaron, las cuales se enlistan en el apartado de resumen de observaciones que se presentan en este informe.

9. EVALUACIÓN DE LEGALIDAD

La comprobación de legalidad en el marco de la auditoría practicada a esta Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública se efectuó bajo el precepto y en uso de la atribución conferida en el artículo 7 fracción VI de la Ley de Auditoría Superior del Estado, que establece textualmente:

«Comprobar si la recaudación, administración, manejo, y aplicación de recursos Estatales y Municipales; así como los actos, contratos, convenios, concesiones u operaciones que los entes auditables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios a las haciendas públicas, estatal o municipales, o al patrimonio de otros entes auditables».

Bajo el tenor de este precepto de Ley, el alcance de la auditoría a la Cuenta Pública de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública fue de forma integral, abarcó el análisis y evaluación sobre el adecuado cumplimiento de la normativa y las disposiciones legales contempladas en la Constitución Política del Estado, Ley de Transparencia y Acceso a la información Pública del Estado de San Luis Potosí, Ley de Presupuesto de Egresos del Estado, para el ejercicio fiscal 2014, Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí, Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí, Ley General de Contabilidad Gubernamental; y demás ordenamientos legales y administrativos que en su competencia de atribuciones conferidas le son aplicables al organismo fiscalizado para el desarrollo de sus actividades propias.

Aunado a la anterior verificación, se revisó el ejercicio presupuestal respecto a sus adquisiciones, arrendamientos y servicios; tomando en consideración que las adquisiciones se justificaran y se licitaran; que los bienes fueran realmente recibidos, y que se obtuvieran las mejores condiciones de precio, cantidad, calidad y oportuna recepción; y que el pago, registro y comprobación se ajustaran a la normativa aplicable, determinándose que existe apego a la legislación correspondiente.

De la realización de estas revisiones es factible determinar que la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, cumplió en su mayoría con los ordenamientos jurídicos y administrativos en el ejercicio 2014, con excepción de lo señalado en las observaciones emitidas.

Conclusiones:

Es factible precisar que al haber sido evidente el esfuerzo de este Ente fiscalizado para cumplir en lo general y en lo particular con los ordenamientos legales y con la normatividad que rige sus actos y actividades correspondientes, lo procedente en consecuencia es determinar que cumplen en lo general con las legislaciones del orden estatal y en el ámbito de aplicación y demás ordenamientos jurídicos administrativos.

10. INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA

Esta Auditoría Superior del Estado solicitó mediante oficio No. ASE-AEFG-003/2015 Informes de auditoría de la Contraloría Interna, así mismo el seguimiento a posibles observaciones detectadas y recomendaciones sugeridas. En contestación se turnó el oficio número CI/OF010/2015 signado por el Contralor Interno de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, donde manifiesta las actividades y principalmente el seguimiento de las observaciones y recomendaciones emitidas, de lo cual podemos mencionar lo siguiente:

La Contraloría realizó arqueos de caja chica y revisiones a las diversas compras efectuadas, al registro contable de sus operaciones y el apego a su Manual de Procedimientos; así mismo examinó el cálculo de impuestos federales y locales como el I.S.R., el 2% sobre nómina y retenciones al INFONAVIT. Además intervino en la Entrega-Recepción del Comisionado Presidente, de un Numerario, del Director General del Sistema Estatal de Documentación y Archivo; y del Director de Administración y Finanzas; así mismo se coordinó la debida entrega de las Declaraciones Patrimoniales de los Directores de área de la Comisión.

Derivado de lo anterior, emitió observaciones con respecto a los asientos contables y documentación justificativa en la erogación de bienes y servicios; así mismo recomendó que los documentos de control interno se anexen a las pólizas de cheque y cuenten con todos los requisitos establecidos en el Manual de Procedimientos, además del control de saldos en la cuenta de deudores diversos.

Informe de Seguimiento de Observaciones Administrativas turnadas a la Contraloría Interna correspondientes a Ejercicios Anteriores

Las observaciones administrativas derivadas de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio 2012 y no solventadas en su momento, se notificaron para su conocimiento al Órgano de Control Interno mediante oficio número ASE-AEL-2182/2013 signado el 9 de octubre de 2013, a fin de que en el ejercicio de las facultades conferidas por la Ley, se instaure el procedimiento de responsabilidad administrativa correspondiente y en su momento emita el fallo, aplicando las sanciones que legalmente resulten procedentes; derivado de lo anterior el Contralor Interno de la CEGAIP emitió el Oficio No. CI/OF008/2014 con fecha 9 de abril de 2014, en el cual manifiesta que se instauró el procedimiento de responsabilidad administrativa número CEGAIP/CI/AUDI.5/PISANC/001 /2014-L-P en contra del Ex Director Administrativo y de Finanzas del Organismo.

En lo referente a las observaciones administrativas derivadas de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 y no solventadas en su momento, se notificaron para su conocimiento al Órgano de Control Interno mediante oficio número ASE-AEL-2184/2014 signado el 12 de septiembre de 2014, a fin de que en el ejercicio de las facultades conferidas por la Ley, se instaure el procedimiento de responsabilidad administrativa correspondiente y en su momento emita el fallo, aplicando las sanciones que legalmente resulten procedentes; derivado de lo anterior el Contralor Interno de la CEGAIP emitió el Oficio No. CI/OF013/2014 con fecha 18 de marzo de 2015, en el cual anexa a este Órgano de Fiscalización el resolutivo del Procedimiento de Responsabilidad Administrativa No. CEGAIP/CI/AUDI.3.2/PISANC/001/2015-L-P.; instaurado en contra del el Ex Director de Administración y Finanzas del Organismo.

11. RESUMEN DE OBSERVACIONES

Como resultado de la intervención de auditoría que este Órgano de Fiscalización Superior practicó a la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, se derivaron las observaciones, mismas que fueron notificadas mediante oficio No. ASE-AEFG-071/2015 con fecha 15 de abril de 2015, a efecto de que procedieran a desahogar las mismas. En contestación recibimos los elementos justificativos y/o comprobatorios que se presentaron para verificar lo observado, dentro del término señalado por el artículo 49 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior.

En este proceso de desahogo se verificaron los elementos aportados y como consecuencia se determinaron 12 (doce) observaciones administrativas, las cuales se detallan en el documento anexo a este informe.

12. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Se puede concluir que la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública de San Luis Potosí, cumple de manera general con las disposiciones y lineamientos administrativos, contables y legales aplicables, salvo las observaciones citadas en el apartado correspondiente; derivado de lo anterior y con la finalidad de aportar algunas mejoras administrativas en el manejo de los recursos y la aplicación de las leyes y normatividad correspondiente, se recomienda lo siguiente:

1. Formular los Estados Financieros que integran la Cuenta Pública, conforme lo dispuesto en las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y características de sus notas, en especial las Notas a los Estados Financieros.
2. Efectuar las depreciaciones contables de los bienes muebles adquiridos por la Comisión, que permitan cumplir con las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
3. Nombrar al Director General del Sistema Estatal de Documentación y Archivo (SEDA), de conformidad con lo establecido en el artículo 84 fracción V de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y artículos 20 y 21 de la Ley de Archivos del Estado de San Luis Potosí.
4. Publicar en el Periódico Oficial del Estado, las actualizaciones de su Manual de Remuneraciones y los Tabuladores de sueldos, conforme las percepciones vigentes autorizadas por la Comisión.
5. Integrar la documentación de trámite interno necesaria, anexándola a su respectiva póliza para comprobar y justificar adecuadamente el egreso, a efecto de manejar los recursos con mayor transparencia y facilitar la fiscalización de los mismos.
6. Actualizar y vigilar en general el cumplimiento de sus Manuales de Organización y Procedimientos, con la finalidad de lograr ser más eficientes y así cumplir con las normas y el marco legal vigente.
7. Registrar debidamente los pasivos contables, en el caso de compromisos adquiridos al final del ejercicio.
8. Diseñar un control para el uso de las líneas telefónicas, específicamente en el caso de llamadas a celular de uso personal, que permita asegurar la mejor utilización del servicio telefónico que paga el Organismo Autónomo.
9. Formular reportes y controles administrativos de los ingresos obtenidos por sanciones y/o multas impuestas, que muestre los montos determinados, cobrados y por cobrar, establecidos en los acuerdos emitidos por el Pleno de la Comisión, derivados de la instauración de los procedimientos por infracciones a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y elaborar los registros contables procedentes que permitan llevar un buen control de estos ingresos.

10. Efectuar las gestiones necesarias a fin de iniciar la construcción del edificio de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, a efecto de no perder la donación del terreno otorgado.

13. PROPUESTAS DE LAS ACCIONES A SEGUIR

Con base a lo descrito se procede a establecer las acciones a seguir según lo indica la fracción VI del artículo 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; una vez determinadas las observaciones a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2014 de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública. En lo que respecta a las observaciones administrativas que no impliquen daño estimable en dinero a la Hacienda Pública, se promoverá lo conducente a fin de que los Órganos competentes respectivos actúen según lo previsto por el artículo 68 fracción I de la enunciada Ley.

A T E N T A M E N T E

C.P.C. JOSÉ DE JESÚS MARTÍNEZ LOREDO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ.

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"