



H. CONGRESO DEL ESTADO  
LIBRE Y SOBERANO  
San Luis Potosí

AUDITORÍA  
SUPERIOR DEL ESTADO

**AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS**  
**PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**COMISIÓN ESTATAL DE GARANTÍA DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA**

Nº OBS.	FECHA	REFERENCIA	CUENTA/ SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN
<b>N O C U A N T I F I C A B L E S</b>						
1	Enero a Marzo 2014	Estímulos por Desempeño	1000/Servicios Personales 1710/Estímulos por Desempeño		G-16	<b>Estímulos por desempeño pagados de forma incorrecta.</b> Se detectaron 5 empleados del Organismo Autónomo, a los cuales se les otorgaron estímulos por desempeño en forma distinta a lo autorizado en el Manual para la Elaboración de Tabuladores desglosados de las Remuneraciones de los Servidores Públicos de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública del Estado, publicado el 09 de Mayo de 2013 en el Periódico Oficial del Estado. Lo anterior infringiendo lo estipulado en el artículo 28 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí.  <b>Anexo 1.</b>
2	Mayo a Septiembre 2014	Nómina del Personal por Honorarios Asimilables	1000/ Servicios Personales 1200/ Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		G-16	<b>Sin ratificar la autorización de contratos por parte del Pleno.</b> Una vez analizados los Acuerdos emitidos por el Pleno de la Comisión Estatal de Acceso a la Información Pública, se detectó la falta de autorización de contratos a empleados bajo el régimen de Honorarios Asimilables. Lo anterior contraviniendo el artículo 84, fracción XVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí; artículo 10, fracción VII del Reglamento Interior de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública; fracción VII, apartado de funciones y atribuciones del Pleno, del Manual de Organización aplicable a la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública.  <b>Anexo 2.</b>
3	Enero a Septiembre	Plantilla de Personal	1000/ Servicios Personales		G-15	<b>Discrepancias en platilla de personal.</b> Se realizó la verificación física de personal que labora en la Comisión, observando diferencias en cuanto a nombre y área de adscripción de los trabajadores que se mencionan en la plantilla de personal autorizada y proporcionada por la Comisión Estatal de Garantía y Acceso a la Información Pública; lo anterior contraviniendo lo indicado en el artículo 28 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí.  <b>Anexo 3.</b>
4	Septiembre a Diciembre 2014	Plantilla de Personal	1000 Servicios Personales		G-16	<b>Sin nombrar Director General del Sistema Estatal de Documentación y Archivo (SEDA).</b> El 30 de Septiembre de 2014, se dio de baja al Director General del SEDA, sin embargo se detectó que 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; lo anterior contraviniendo 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.
5	18-dic-14	CH-3951	2000/ Materiales y Suministros 2610/ Combustibles y Lubricantes		G-16	<b>Falta documentación de trámite interno.</b> Se observa la adquisición de combustible amparados con la factura número 3196 por concepto de vales de gasolina, emitidos por el proveedor Ultra Servicio Lomas S.A. de C.V. por la cantidad de \$10,000; ya que al 20 de marzo de 2015 únicamente se habían consumido la cantidad de \$2,700; lo anterior en virtud de no obtener el documento que justifique la compra y utilización de dicho combustible. Contraviniendo lo establecido en el artículo 26, fracción III del Reglamento de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí.

**AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS**  
**PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**COMISIÓN ESTATAL DE GARANTÍA DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA**

Nº OBS.	FECHA	REFERENCIA	CUENTA/ SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN
6	17-dic-14	CH 3935	3000/ Servicios Generales 3170/ Servicios de acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información		G-17	<b>Registro contable incorrecto en el gasto.</b> Se observa en la partida 1131 "Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación Servicios a Corto Plazo", ya que no se cargó el total de la factura, únicamente se duplicó el anticipo, originando un saldo negativo por la cantidad de -9,570 reflejado incorrectamente en el Estado de Situación Financiera, aprobado por la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública. Lo anterior conforme lo establecido en el artículo 135, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; y los artículos 19, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
7	28-feb-14	Póliza de Diario D00006	3000/ Hacienda Pública/ Patrimonio		G-16	<b>Sin documentación que acredite el correcto registro contable en patrimonio de un terreno donado.</b> Se refleja en los Estados Financieros del Organismo Autónomo un registro contable de donativo del terreno, inmueble entregado por el Municipio de San Luis Potosí; mismo, que se encuentra ubicado en el Fraccionamiento "Villa Magna" de esta Ciudad, a efecto de que se construya el edificio sede de este Organismo Público, aprobado por el Cabildo el 15 de agosto de 2011. Sin embargo, la donación antes referida, fue condicionada a efecto de que los trabajos de construcción se iniciaran en un tiempo determinado, plazo contado a partir de la autorización del H. Cabildo, por lo que se requiere evidencia y documentación que acredite el estado actual de dicho inmueble, toda vez que en caso de seguir firmes las condiciones establecidas por el H. Ayuntamiento, y de no haber cumplido con dichas condiciones, el inmueble se revertirá a favor del Ayuntamiento de San Luis Potosí y no deberá registrarse en el Patrimonio del Organismo Autónomo. Lo anterior conforme lo estipulado en el artículo 7, fracción XVIII, de la Ley de la Auditoría Superior del Estado.
8	Enero a Diciembre 2014	Estado de Situación Financiera	120/ Activo No Circulante 124/ Bienes Muebles		G-17	<b>Sin efectuar las depreciaciones contables de sus bienes muebles.</b> Una vez analizados los Estados Financieros y la documentación soporte de los bienes muebles que integran el Activo No Circulante de la Comisión Estatal de Garantía y Acceso a la Información Pública de San Luis Potosí, se detectó 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.
9	Enero a Diciembre 2014	Estado de Situación Financiera	110/ Activo Circulante 115/ Almacenes		G-16	<b>Sin registrar y valorar adecuadamente su Almacén de Materiales.</b> De la revisión efectuada a la cuenta de Almacén y de la verificación física del mismo, se observa la falta del levantamiento físico de inventarios valuado al 31 de diciembre de 2014 y la formulación del Libro de Inventarios, conforme lo establecen los Lineamientos del 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 la CEGAIP 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. Lo anterior contraviniendo lo establecido en el acuerdo por el que se emiten los Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico) publicado en el Diario Oficial de la Federación el 7 de julio de 2011 y en las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, en el apartado número 1. Inventarios y Almacenes, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y publicado en el Diario Oficial de la Federación, reformado el 8 de agosto de 2013; así como el Manual de Organización de la Comisión Estatal de Garantía y Acceso a la Información Pública de San Luis Potosí, en su apartado de Funciones y Atribuciones, en el punto 1.6.1. Asistente Administrativo, apartado de Recursos Materiales fracción VI.

**AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS  
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014  
COMISIÓN ESTATAL DE GARANTÍA DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA**

Nº OBS.	FECHA	REFERENCIA	CUENTA/ SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN
10	Enero a Diciembre 2014	Inventarios CEGAIP 2014	124/ Bienes Muebles		G-16	<b>Sin actualizar el Inventario de Bienes.</b> En la revisión física de los inventarios de Activo Fijo de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la información Pública, se observa la falta de actualización, toda vez que algunos bienes muebles no se encuentran en el área indicada y otros carecen de número de inventario. Lo anterior infringe lo establecido en el artículo 38 fracción IV y V del Reglamento Interior de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la información Pública de San Luis Potosí; así como el artículo 19 fracción VII de La Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 9 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; y fracción VI. del apartado 1.6. Funciones y Atribuciones del Director de Administración y Finanzas contenido en el Manual de Organización de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la información Pública.  <b>Anexo 4</b>
11	Enero a Diciembre 2014	Cuenta Pública 2014	Estados e Información Contable		G-16	<b>Faltan Notas a los Estados Financieros o se encuentran incompletas.</b> Derivado de la revisión a la Cuenta Pública presentada por la CEGAIP, se observa la falta de Notas de Gestión Administrativa; asimismo, en las Notas de Desglose, específicamente en la Cuenta de Pasivo, no se elaboró una relación de las cuentas y documentos por pagar con desagregación por periodo de vencimiento en días, es decir: a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Además, no se informó sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos. En lo referente a las Notas de Memoria, se informa que no se manejan Cuentas de Orden; sin embargo, dentro de su Sistema Contable se registran varias de orden presupuestalmente. 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.
12	Enero a Diciembre 2014	Reglamento Interior	Legalidad		G-16	<b>Sin expedir Reglamento de Servicio Civil de Carrera.</b> La Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública, no expidió normatividad alguna respecto del Servicio Civil de Carrera; contraviniendo el artículo 10, fracción XI, del Reglamento Interior de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública.
<b>MONTO TOTAL DE OBSERVACIONES</b>				<b>0</b>		

**Resumen de Observaciones**

Concepto de Observación	Importe
G-15 Falta actualización de manuales y/o medidas de control interno.	
G-16 No se apegan a la Ley de la materia, Reglamentos y/o Normatividad Inte	0
G-17 Aplicación contable incorrecta.	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

**AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS**  
**PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**COMISIÓN ESTATAL DE GARANTÍA DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA**

Nº OBS.	FECHA	REFERENCIA	CUENTA/ SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN
------------	-------	------------	----------------------	---------	-------	-------------------------------

Con fundamento en lo dispuesto en los artículos 54, 57 fracción XII y 135, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; artículo 15 fracción VII de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de San Luis Potosí; artículos 3, 5, 7 fracción IV, 12 fracción XII, 17 fracción IX, 33, 35, 42, 45 y 49 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; y artículo 3 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí se determinan las presentes observaciones.

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P., MAYO 29, 2015  
A T E N T A M E N T E

\_\_\_\_\_  
**C.P.C. JOSÉ DE JESÚS MARTÍNEZ LOREDO**  
 AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

\_\_\_\_\_  
**C.P. DANIEL MENDOZA PÉREZ**  
 AUDITOR ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL

\_\_\_\_\_  
**C.P.C JAVIER SÁNCHEZ RODRIGUEZ**  
 COORDINADOR DE FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL

\_\_\_\_\_  
**C.P.C JESÚS CHEVAILE ABAD**  
 SUPERVISOR DE AUDITORÍA DE FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL

CPC'JJML/CPC'JAZZ/CP'DMP/CPC'JSR/CPC'JCHA