



H. CONGRESO DEL ESTADO
LIBRE Y SOBERANO
San Luis Potosí

AUDITORIA
SUPERIOR DEL ESTADO

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE SAN LUIS POTOSÍ

Nº OBSERV.	FECHA	REFERENCIA	CUENTA/SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN
N O C U A N T I F I C A B L E S ¹						
Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP)						
1	Ejercicio 2014	Presupuesto del Ejercicio 2014	Presupuesto de Egresos PROMEP		G 16	Recursos no devengados al cierre del ejercicio fiscal. De acuerdo al reporte del presupuesto del sistema contables de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, se determinan recursos recibidos más no devengados del ejercicio 2014 por un importe de \$520,293, en consecuencia se requiere que la dependencia realice las correcciones al sistema presupuestal al cierre del ejercicio auditado. Lo anterior contraviniendo las cláusulas Novena y Décima de los convenios AE-Primera Aportación-UASLP-2014, AE-Segunda Aportación-UASLP-2014 y AE-Tercera Aportación-UASLP-2014; punto 3.4 Características de los Apoyos, (Título Monto), apartado Tipo Superior, último párrafo del Acuerdo número 712 por el que se emiten las Reglas de Operación de Operación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente; artículos 23 ultimo parrafo y 114 fracción IX de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y el artículo 176 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria Anexo 1
2	Ejercicio 2014	Ley General Contabilidad Gubernamental	Presupuesto de Egresos PROMEP		G 16	Recursos no devengados al cierre del ejercicio 2014. La Universidad Autónoma de San Luis Potosí, recibió recursos por \$23,415,342, provenientes de los convenios del Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP) 2014, celebrados con la Secretaría de Educación Pública (S.E.P.); sin embargo, de acuerdo a los reportes del presupuesto emitidos por SIIA (Sistema Integral de Información Administrativa), se observa que el Ente Auditado asignó únicamente la cantidad de \$18,562,193, resultando una diferencia de recursos por \$4,853,149 no devengados al 31 de diciembre de 2014, sin embargo dicho recursos se encuentra en el fideicomiso aperturado específicamente para el Programa y administrado por la UASLP . Lo anterior contraviniendo las cláusulas Novena y Décima de los convenios AE-Primera Aportación-UASLP-2014, AE-Segunda Aportación-UASLP-2014 y AE-Tercera Aportación-UASLP-2014; punto 3.4 Características de los Apoyos, (Título Monto), apartado Tipo Superior en su último párrafo del Acuerdo número 712 por el que se emiten las Reglas de Operación de Operación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente; artículos 23 ultimo párrafo y 114 fracción IX de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y el artículo 176 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
3	Ejercicio 2014	Varias	Autorización de los Proyectos por la SEP		G 16	Sin autorización para la ejecución de los proyectos PROMEP. Como resultado de la revisión efectuada a los proyectos del Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), se detectaron 10 proyectos que erogan la cantidad de \$2,607,892 sin la autorización de la prórroga o liberación del proyecto por parte de la Secretaría de Educación Pública (S.E.P); sin embargo fueron programados y ejecutados con recursos del ejercicio 2014. Lo anterior contraviniendo el punto 4 Operación, 4.1. Procesos del apartado Tipo Superior fracción IV punto 1, anexo 3a y 3d de los Lineamientos del Acuerdo 712 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente. Anexo 2



H. CONGRESO DEL ESTADO
LIBRE Y SOBERANO
San Luis Potosí

AUDITORIA
SUPERIOR DEL ESTADO

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE SAN LUIS POTOSÍ

Nº OBSERV.	FECHA	REFERENCIA	CUENTA/SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN
4	01-ene-14 a 31-dic-14	Nómina PROMEP	Programa de Fortalecimiento del Profesorado		G 16	Pagos de beca a estudiantes sin contar con informe académico por parte del Encargado. Como resultado de la revisión a los expedientes de los becarios pagados con nómina PROMEP, bajo el concepto de becas a estudiante, se detectó la falta del informe académico por parte del Encargado ante la S.E.P, que justifiquen los recursos por un importe de \$40,500 erogados en el ejercicio 2014. Lo anterior contraviniendo el punto 3.5, Tipo Superior, letra D primer párrafo del numeral 5, del Acuerdo número 712 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente. Anexo 3
5	Ejercicio 2014	Ley General Contabilidad Gubernamental	Emisión de Estados Financieros Básicos		G 16	El Sistema Integral de la U.A.S.L.P., no facilita el análisis y fiscalización de los recursos. Al analizar el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) de la U.A.S.L.P., se observa que no es posible identificar los ingresos y egresos por origen del recurso (federal, estatal, propios y otros) debido a que los reportes que emite el sistema no permiten reconocer la fuente u origen de los ingresos que financian los egresos; situación que dificulta el control, análisis y fiscalización de los recursos. Asimismo no fue posible obtener del SIIA los Estados Financieros y Presupuestales del Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), mediante los cuales se revele de forma consistente, veraz y oportuna, la situación financiera de sus operaciones al 31 de diciembre de 2014. Lo anterior contraviniendo los artículo 2, 16, 19 fracción I, II, III, V y VI, 22, 45, 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente, Consolidación de la Información Financiera y Periodo Contable; apartados Primero y Segundo del Clasificador por Fuente de Financiamiento, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
6	Ejercicio 2014	Presupuesto	Programa PROMEP		G 16	Falta Proporcionar Presupuesto autorizado del PROMEP. La Universidad Autónoma de San Luis Potosí no entregó el Estado de Presupuesto de Egresos autorizado por capítulo, concepto, partida genérica y específica para ejercer los recursos del Programa del Mejoramiento al Profesorado (PROMEP), ejercicio 2014: de igual manera, el detalle de los proyectos autorizados por la SEP que integran dicho presupuesto. Lo anterior contraviniendo los artículos 38 fracción I, 46 fracción II inciso b; de acuerdo a 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; y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal del Manual de Contabilidad emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
7	Ejercicio 2014	Bancos	Cuenta Santander núm. 00045495-000 1211151000240000 / "PROMEP.- Bco.Sant.(México)S.A. C-45495-0		G 16	Falta integración del saldo inicial de bancos. Como resultado de la revisión a la cuenta contable número 1211151000240000 denominada "PROMEP.-Bco.Sant.(México) S.A. C-45495-0" (sic.) y a los estados de cuenta bancaria núm. 00045495-000 de la institución bancaria Santander, se detectó un saldo inicial en de bancos de \$46,328.387; del cual, esta Auditoría Superior del Estado requirió, mediante solicitud de información número 009/2014 de fecha 09 de marzo de 2015, la integración del origen del mismo. Lo anterior de conformidad con el artículo 7 fracción XVIII de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.
MONTO TOTAL DE OBSERVACIONES						



H. CONGRESO DEL ESTADO
LIBRE Y SOBERANO
San Luis Potosí

AUDITORÍA
SUPERIOR DEL ESTADO

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE SAN LUIS POTOSÍ

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

Resumen de Observaciones

Concepto de Observación		Importe
G-16	No se apegan a la Ley de la materia, Reglamentos y/o Normatividad Interna.	
TOTAL		0

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

2015, "Año de Julián Carrillo Trujillo"

C.P. DANIEL MENDOZA PÉREZ
AUDITOR ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL

C.P. JAVIER SÁNCHEZ RODRÍGUEZ
COORDINADOR DE FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL

C.P. RICARDO CALDERÓN OLVERA
SUPERVISOR DE AUDITORÍA

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