

ÍNDICE

1.	INTRODUCCIÓN	2
1.1	Antecedentes	2
1.2	Presentación de la Cuenta Pública	3
1.3	Alcance de la Revisión.....	3
2.	PROCESO DE LA AUDITORÍA.....	4
2.1	Inicio de Auditoría	4
2.2	Término y Notificación de Pliego de Observaciones.....	4
2.3	Procedimientos de Auditoría Aplicados	5
3.	ATRIBUCIONES	7
4.	SITUACIÓN PRESUPUESTARIA.....	8
4.1	Resumen del Estado Analítico de Ingresos	8
4.2	Resumen del Estado Analítico de Egresos.	8
5.	SITUACIÓN FINANCIERA.....	9
6.	EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA	10
6.1	Activo No Circulante	10
6.2	Ingresos	11
6.3	Egresos	11
7.	EVALUACIÓN DE OBRA PÚBLICA	17
8.	INDICADORES DE METAS Y OBJETIVOS	24
11.	INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA.....	27
12.	RESUMEN DE OBSERVACIONES	28
13.	RECOMENDACIONES.....	28
14.	PROPUESTAS DE LAS ACCIONES A SEGUIR.....	29

ASUNTO: Informe Final de Auditoría Ejercicio 2014, de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

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 de Poder Legislativo; y artículos 1, 2 fracciones I a XII, 3, 7 fracciones I a XXXIV, 12 fracciones I a XXVII, 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 y 65 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 **Universidad Autónoma de San Luis Potosí** correspondientes al ejercicio fiscal 2014.

El trabajo fue realizado en cumplimiento al Programa General de Auditoría y atendiendo a las Normas de Auditoría Gubernamental, legislación y normatividad aplicada con la planeación y análisis general que permitieron obtener la documentación e información sobre la cual se efectuó el estudio para la definición de objetivos, alcance, 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

En el año de 1934 el Congreso del Estado emite el Decreto número 35, en el cual ratifica la autonomía de la Universidad que desde entonces ostenta el título de Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

La Constitución Política del Estado de San Luis Potosí vigente, en su artículo 11 establece que la Universidad de San Luis Potosí es autónoma en todo lo que respecta a su régimen interior. Realizará sus fines de educar, investigar y difundir la cultura con base en la libertad de cátedra e investigación y en el libre examen y discusión de las ideas, de conformidad con lo establecido en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en esta Constitución y en su Ley Orgánica. El Estado, en la medida de sus posibilidades presupuestales, la dotará con un subsidio anual.

En el año 2007 se establece la obligación a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí de presentar Cuenta Pública, de conformidad con el artículo 54 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí y el artículo 39 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

El artículo 54 Constitucional a la letra dice: "Corresponde al Congreso del Estado, a través de la Auditoría Superior del Estado, el examen y la revisión de las cuentas públicas de los poderes del Estado, los Municipios y sus entidades, **así como de los organismos constitucionales autónomos** y demás entes auditables; que tendrá por objeto conocer los resultados de la gestión financiera, y comprobar si están ajustadas a las normas y criterios señalados por las leyes y los presupuestos respectivos, así como el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas de gobierno, estatales y municipales".

Asimismo el artículo 33 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, establece: "Son sujetos de fiscalización superior, los Poderes y los Ayuntamientos del Estado, así como sus dependencias y entidades; **los organismos constitucionales autónomos**; y, en general, cualquier persona física o moral, pública o privada, que recaude, administre, maneje o ejerza recursos públicos, o que preste un servicio público."

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí está integrada por sus autoridades, personal académico, administrativo y alumnos.

La Universidad tendrá las siguientes autoridades:

- I. La Junta Suprema de Gobierno.
- II. El Consejo Directivo Universitario.
- III. El Rector.
- IV. Los Directores de las Facultades, Escuelas y Unidades Académicas Multidisciplinarias.
- V. El Secretario General.

La Junta Suprema de Gobierno es el organismo de autoridad máxima y decisiva para resolver las situaciones extraordinarias que se presentan en la Universidad, y se encuentra integrada por cinco personas designadas por el Consejo Directivo.

El Consejo Directivo es el órgano supremo de autonomía y autoridad para el gobierno ordinario de la Universidad. Tendrá la atribución de dictar todas las normas y disposiciones encaminadas a organizar y definir el régimen de la institución y la consecución de sus fines; dicho Consejo se encuentra integrado entre otros por el Rector, que será su Presidente; el Secretario General, quien fungirá como Secretario del Consejo; los Directores de las Facultades, Escuelas y Unidades Académicas Multidisciplinarias; un representante del personal académico y otro de los alumnos por cada Facultad, Escuela o Unidad Académica Multidisciplinaria; el Presidente de la Federación Universitaria Potosina y; el Presidente de la Asociación de Padres y Tutores de la Universidad, quien tendrá únicamente voz.

1.2 Presentación de la Cuenta Pública

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí, a través de su Rector Arq. Manuel Fermín Villar Rubio, presentó el 15 de febrero de 2015 ante el H. Congreso del Estado su Cuenta Pública correspondiente al 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 Constitución Política del Estado de San Luis Potosí. Mediante oficio de referencia No. 019 fue recibido por la Oficialía Mayor del H. Congreso del Estado el 15 de febrero de 2015, por lo que se presentó en tiempo y forma dentro del término establecido en la legislación vigente.

Los Estados Financieros se encuentran en el apartado de Cuenta Pública de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, adjunta al presente informe.

1.3 Alcance de la Revisión

El alcance de auditoría se refiere a las operaciones comprendidas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014. Del total de los recursos que la Universidad Autónoma de San Luis Potosí ejerció, se tomó como base para la revisión lo correspondiente al Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), del cual se presenta el universo de selección y la muestra auditada:

Universo seleccionado:	1	\$	18,198,208
Muestra auditada:			14,970,677
Representatividad de la muestra:			82%

Nota:

1. Se informa que con base en el Convenio de Coordinación y Colaboración suscrito entre la Auditoría Superior de la Federación (ASF) y ésta Entidad de Fiscalización Superior Local (EFSL), publicado en el Diario Oficial el 11 de diciembre de 2014 y mediante el oficio número OASF/0621/2015 emitido el 24 de febrero de 2015 y recibido el 06 de marzo del mismo año, Signado por C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez, Auditor Superior de la Federación, solicitó que se realizaran las auditorías de manera coordinada a los Recursos U006 "Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales", U067 "Fondo para Elevar la Calidad de Educación Superior", U079 "Expansión de la Oferta Educativa en la Educación Media Superior y Superior", U081 "Fondo de Apoyo para el Saneamiento Financiero de las UPE's" y "Fondo de Aportaciones Múltiples FAM".

La participación coordinada de la Auditoría Superior del Estado (ASE) en la fiscalización de estos Fondos, posibilitara un mayor alcance e integralidad de las auditorías. Para ello, existirá la coordinación necesaria con la ASF, quien proporcionará las guías de auditoría, metodología y papales de trabajo, así como la capacitación correspondiente.

Esta estrategia de coordinación permitirá una mayor calidad de la fiscalización de estos fondos, y establece bases para un trabajo de más perspectiva y alcance para futuros ejercicios, respecto de las Aportaciones federales transferidas.

Estos trabajos dieron inicio a partir del mes de mayo del presente año.

Una vez concluidos los trabajos coordinados de auditoría, los informes respectivos se remitirán a la Auditoría Superior de la Federación, a más tardar el 1 de octubre de 2015, a fin de que ésta los integre al informe que presentará a la Cámara de Diputados.

Por lo anterior, en el presente Informe Final de Auditoría de la Cuenta Pública 2014, de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí; se incluye exclusivamente la revisión efectuada a los recursos del Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP); por lo que los resultados relacionados con los fondos U006 "Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales", U067 "Fondo para Elevar la Calidad de Educación Superior", U079 "Expansión de la Oferta Educativa en la Educación Media Superior y Superior", U081 "Fondo de Apoyo para el Saneamiento Financiero de las UPE's" y "Fondo de Aportaciones Múltiples FAM"; no se incluyen en la muestra auditada.

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 Universidad Autónoma de San Luis Potosí; la Auditoría Superior del Estado notificó la modalidad y alcance de los trabajos de auditoría el **11 de marzo de 2015 mediante oficio No. ASE-AEFG-009/2015**, por lo que se levantó **acta circunstanciada número ASE-AEFG-OA-UASLP/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 Término y Notificación de Pliego de Observaciones

El **22 de abril de 2015** se levantó el **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 la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

Con fecha **22 de abril de 2015**, la Auditoría Superior del Estrado notificó con oficio número **ASE-AEFG-073/2015** el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles con el objeto de que presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria correspondiente.

El 22 de mayo del 2015, el ente auditado hizo llegar a esta Auditoría Superior del Estado, el pliego que contenía las aclaraciones y documentación comprobatoria, con que consideró pertinente.

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 permita 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 demás normativa aplicable. Se evaluó la metodología y procedimientos que consideramos necesarios y significativos que incluyen, entre otros, los siguientes:

- 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; y sea acorde con los registros contables y presupuestales de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.
- 2 Comprobar que la Universidad cuenta con Manuales de Organización y de Procedimientos actualizados y debidamente autorizados por el H. Consejo Directivo Universitario.
- 3 Revisar que los registros contables fueron elaborados conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 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.
- 4 Verificar que el sistema de control presupuestal y contable de la Universidad, 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.
- 5 Constatar que la Secretaría de Finanzas transfirió en tiempo y forma el monto de aportaciones asignadas al Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), para el ejercicio fiscal 2014.
- 6 Comprobar que los recurso del Programa, transferidos por la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado, coincidan con los reportados en la Cuenta Pública emitida por la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.
- 7 Revisar que los registros contables fueron realizados conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; a la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto

Público del Estado de San Luis Potosí y su Reglamento, a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y demás ordenamientos aplicables.

- 8 Revisar que las erogaciones estén debidamente cuantificadas y registradas en el ejercicio fiscal correspondiente, como lo establecen el Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Mejoramiento del Profesorado, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, así como la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- 9 Comprobar que no se realizaron pagos de becas, a personal que no tiene relación con el objeto o naturaleza del Programa; en cumplimiento a las Reglas de Operación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, anteriormente PROMEP.
- 10 Evaluar 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.
- 11 Verificar que los procedimientos de adquisiciones y servicios se llevaron a cabo con fundamento en la Ley de Adquisiciones, de Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento; así como al Reglamento de Adquisiciones de Bienes, Contrataciones de Servicios y Arrendamientos de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.
- 12 Analizar las actas y los acuerdos autorizados por el Comité Institucional de Adquisiciones de la propia Universidad.
- 13 Verificar el sustento legal de las becas entregadas a los profesores e investigadores de tiempo completo, así como cuerpos académicos, consolidados y redes temáticas de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, según se establece en el Acuerdo 712 por el que se emite las Reglas de Operación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, anteriormente PROMEP.
- 14 Constatar que los profesores, investigadores y cuerpos académicos cumplan con los requisitos establecidos en las Reglas de Operación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, anteriormente PROMEP, en cuanto a los informes trimestrales, informe final y tiempo de ejecución del proyecto.
- 15 Revisar que el personal con estudios foráneos cuente con licencias y/o permisos correspondientes, de acuerdo al Reglamento de Permisos, Licencias y Comisiones para el Personal de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.
- 16 Evaluar la gestión financiera mediante el análisis de la razonabilidad de las cifras de ingresos, egresos y cuentas patrimoniales y verificar si se apegan a los criterios de registro que señalan los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

3. ATRIBUCIONES

El Artículo 11 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí señala que la Universidad de San Luis Potosí es autónoma en todo lo que respecta a su régimen interior. La Ley Reglamentaria del Artículo 11 de la Carta Magna del Estado publicada el 22 de diciembre de 1949 y reformada al 15 de septiembre del 2012, señala lo siguiente:

ARTÍCULO 1º.- La Universidad Autónoma de San Luis Potosí, tiene por objeto difundir la cultura en el Estado, hacer investigación científica y formar los profesionistas, especialistas o técnicos cuyas actividades requieren legalmente título oficial para su ejercicio, o que por su importancia y responsabilidad necesiten de una preparación adecuada.

ARTÍCULO 2º.- Para la consecución de sus fines, la Universidad Autónoma de San Luis Potosí tiene las siguientes atribuciones:

- I. Procurar por todos los medios a su alcance la difusión de la cultura y la investigación científica.
- II. Impartir con validez pública la instrucción previa necesaria para los estudios profesionales, técnicos y especiales.
- III. Impartir con validez pública la instrucción profesional, especialista o técnica que determine el Estatuto.
- IV. Expedir los títulos o diplomas que acrediten esa instrucción y certificar los estudios que se hicieren en la misma Universidad.
- V. Determinar las condiciones indispensables para la revalidación en el Estado de los títulos expedidos por otros establecimientos culturales y de los estudios hechos en ellos, siempre que sean efectivamente equivalentes a los efectuados en la Universidad.
- VI. Organizar y reglamentar su gobierno y funcionamiento, y nombrar su personal directivo, el profesorado y empleados, conforme lo determine el Estatuto.

ARTÍCULO 3º.- La Universidad Autónoma de San Luis Potosí es una Corporación con plena personalidad jurídica, capacitada para adquirir los bienes muebles e inmuebles necesarios para su objeto y para tener y administrar capitales impuestos sobre bienes raíces, siempre que los plazos de imposición no excedan de diez años, y para aceptar donaciones, herencias y legados y celebrar toda clase de contratos con sujeción a las disposiciones legales del Estatuto.

ARTÍCULO 4º.- La Universidad es absolutamente libre para organizarse y funcionar; para celebrar toda clase de convenios con otras instituciones educativas nacionales o extranjeras, encaminados a su finalidad educativa y para tratar y convenir con toda clase de autoridades y personas cuando fuere útil o necesario para el mejor logro de los fines de la Universidad.

4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

En sesión ordinaria del 13 de diciembre de 2013, se puso a consideración del H. Consejo Directivo Universitario el Presupuesto de Ingresos y Egresos para ejercer durante el año 2014 de la UASLP, en cumplimiento a lo dispuesto en la fracción X del artículo 32; fracción IX del artículo 40 y artículo 77 del Estatuto Orgánico de la Universidad. En la misma fecha, el Consejo Directivo Universitario aprobó dicho presupuesto.

4.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

La tabla siguiente 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	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Subsidios y Subvenciones	42,676,911	23,415,342	23,415,342	23,415,342	100

Fuente: Sistema Integral de Información Administrativa de la UASLP.

Durante el ejercicio 2014 se realizó una estimación presupuestal por la cantidad de \$42,676,911, sin embargo de acuerdo a los convenios aportaciones del Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), celebrado entre la Secretaria de Educación Pública y la Universidad Autónoma de San Luis Potosí se recaudando la cantidad de \$23,415,342, resultando un presupuesto modificado por el mismo importe.

4.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos.

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

Objeto del Gasto	Aprobado	Modificado	Devengado	Pagado
Servicios Personales	8,642,891	4,853,252	4,526,855	4,526,855
Materiales y Suministros	10,751,928	3,571,161	3,571,161	3,571,161
Servicios Generales	7,525,434	2,733,411	2,733,411	2,733,411
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,814,455	1,663,985	1,482,412	1,470,089
Bienes Muebles e Inmuebles	12,942,203	5,740,384	5,728,061	5,694,373
Total	42,676,911	18,562,193	18,041,900	17,995,888

Fuente: Sistema Integral de Información Administrativa de la UASLP.

Durante el ejercicio 2014 se realizaron reducciones al presupuesto de egresos en cada uno de los capítulos como Servicios Personales por \$3,789,639, Materiales y Suministros por \$7,180,767, Servicios Generales por \$4,792,023, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por \$1,150,470 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por \$ 7,201,819. Sumando una reducción total de \$24,114,718, reflejando un presupuesto modificado de \$18,562,193.

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 Secretaría de Educación Pública que integran dicho presupuesto. Los importes que muestra el cuadro fueron extraídos de los movimientos auxiliares del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

De acuerdo al reporte del presupuesto del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, se determinan recursos presupuestados más no devengados del ejercicio 2014 de \$520,293.

Así mismo la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, no reflejó en su presupuesto de egresos la cantidad de \$4,853,149, derivado de la diferencia de recursos recaudados por \$23,415,342, y presupuesta de egresos por la cantidad de \$18,562,193, debido a que no fueron contemplados 15 proyectos, que obtuvieron la liberación de su Ficha de Apoyo a la Incorporación de Nuevos PTC durante el mes de diciembre del 2014. Recursos que a la fecha se encuentra en el Fideicomiso que es administrado por la Universidad Autónoma de San Luis Potosí y serán ejecutados a partir del 2015 hasta el término de cada uno de los proyectos.

5. SITUACIÓN FINANCIERA

En el presente informe se aborda únicamente la evaluación de la situación financiera de los recursos asignados al Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP).

El Programa de Mejoramiento del Profesorado se rige por el Convenio Marco de Cooperación Académica celebrados con la Secretaría de Educación Pública y por las Reglas de Operación del Programa.

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí, con la finalidad de dar cumplimiento a la contratación de un fideicomiso del Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP) ante la Secretaría de Educación Pública (SEP), abrió desde el año 1997 la cuenta bancaria núm. 00045495-000 en la institución bancaria Santander, con el fin de administrar los recursos aportados a la Universidad por el Gobierno Federal, para los apoyos establecidos en el referido Programa.

El fideicomiso presenta en sus estados de cuenta bancaria núm. 00045495-000 de la institución bancaria Santander, un saldo inicial en de bancos de \$46,328.387; del cual, esta Auditoría Superior del Estado no obtuvo la integración de su procedencia.

Derivado del análisis al sistema contable, se observa que no fue posible obtener los Estados Financieros y Presupuestales, por separado, del Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), mediante los cuales se revele de forma consistente, veraz y oportuna, la información del ejercicio del presupuesto y la situación financiera de sus operaciones al 31 de diciembre de 2014; razón por la cual no se presentan en este informe los Estados Financieros del Programa.

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 bienes muebles adquiridos del Programa, con la finalidad de verificar si se apegan a los criterios de registro que señalan los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y atendiendo a lo establecido por el artículo 64 fracción I de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí utilizó del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014 para el control y registro de sus operaciones contables y financieras el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA), sistema que cumple en mayor medida, con requerimientos exigidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, 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.

No obstante, fue posible identificar los bienes adquiridos para el desempeño de las actividades del Programa; mismos que fueron registrados como Activo no Circulante y que en el ejercicio 2014 se encuentran integrados de la siguiente manera:

6.1 Activo No Circulante

Ref.	Concepto	Parcial	Importe
	Mobiliario y Equipo de Administración		\$ 2,548,737
	Muebles, de Oficina y Estantería	\$ 254,960	
1)	Equipo de Cómputo y Tecnología de La Información	2,279,142	
	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	14,635	
	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		199,403
	Equipos y Aparatos Audiovisuales	80,821	
	Cámaras Fotográficas y de Video	118,582	
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		2,773,636
2)	Equipo Médico y de Laboratorio	2,773,636	
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		206,285
	Maquinaria y Equipo Industrial	25,905	
	Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción y Refrigerante Industrial y Comercial	18,291	
	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	162,089	
Total			\$ 5,728,061

Fuente: Sistema Integral de Información Administrativa de la UASLP.

1) Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información:

Durante el ejercicio 2014 destaca la adquisición de un equipo Digibook E Scan sw por la cantidad de \$169,546 para la Facultad del Hábitat; un equipo de cómputo Macpro de 5 núcleos con un costo de \$79,897 y una computadora Macro Intel Xeon E5 por el importe \$87,097 para la Facultad de Ciencias; entre otros.

2) Equipo Médico y de Laboratorio:

Se realizó la adquisición de equipo requerido para los proyectos de los Profesores de tiempo Completo y Cuerpos Académicos, ubicados en los diferentes laboratorios de la Universidad Autónoma; destacando la compra de un Microscopio Axio Scope por la cantidad de \$175,818 y un Espectrofotómetro Uv Vis Modelo Evolution por el importe \$93,786 para la Facultad de Agronomía y Veterinaria; un Micromolino Vibratorio Spex con un costo de \$136,742 para la Coordinación Académica Región Altiplano de la UASLP; y un Gabinete de Seguridad Biológica Clase II Tipo A2 por la cantidad de \$122,350 para la Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca; entre otros.

Analizamos los movimientos efectuados en las cuentas de Mobiliario y Equipo de Administración y Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, se verificó que estos movimientos estuvieran amparados con los comprobantes y documentos justificativos; obteniendo resultados satisfactorios.

Se procedió a identificar los activos adquiridos durante el ejercicio 2014, en la Facultad de Ciencias Instituto de Investigación en Comunicación Óptica, la Facultad de Agronomía y Veterinaria; el procedimiento tuvo por objeto comprobar la existencia, custodia, salvaguarda y condiciones físicas de los bienes; tomando como base los registros de inventario y documentos proporcionados por el ente auditado; concluyendo con resultados satisfactorios.

6.2 Ingresos

6.2.1 Ingresos por Convenios

La Secretaría de Educación Pública Federal de conformidad con los Convenios Marco de Coordinación Académica del Programa del Mejoramiento al Profesorado (PROMEP), aportó al Gobierno del Estado bajo conducto de la Universidad Autónoma de San Luis la cantidad de \$23,415,342 para ser destinados y ejercidos exclusivamente en la operación y desarrollo del Programas.

Las transferencias efectuadas a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí por la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado, fueron realizadas con base a su disponibilidad presupuestaria, calendario de ministraciones autorizado y lo dispuesto para tales efectos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, de acuerdo a los criterios y requisitos de distribución que establecen las Reglas de Operación del Programas.

Es entonces, que la Universidad Autónoma recibe recursos de la Federación para administrar y ejecutar en el programa sujeto a reglas de operación específicas.

6.3 Egresos

Objetivo del Programa

El Programa para el Desarrollo Profesional Docente, anteriormente llamado Programa de Mejoramiento del Profesorado, que fortalece y promueve la habilitación de docentes para lograr los perfiles óptimos en los subsistemas que integran el sistema público de educación superior del país, además se busca la integración y desarrollo de cuerpos académicos que generen investigaciones de impacto regional y nacional, buscando mayor calidad en el profesorado para beneficio de los alumnos y la sociedad.

A partir de 2014, entra en vigor el Programa para el Desarrollo Profesional Docente, que retoma los apoyos y reconocimientos del Programa de Mejoramiento del Profesorado, para el tipo superior y lo articula con acciones de los demás niveles de educación con el fin de potenciar los esfuerzos del Gobierno Federal.

Beneficiarios

El Programa es de carácter nacional, atiende a todas las entidades federativas que manifiesten su voluntad de participar en él; éste Programa convoca de manera anual a los Profesores de Tiempo Completo y Cuerpos Académicos de los diferentes subsistemas educativos a concurso para optar por los diferentes apoyos que se ofrecen para el nivel Tipo Superior.

6.3.1 Servicios Personales

Este rubro representa el gasto asignado para Becas a los Profesores de Tiempo Completo (PTC), quienes desarrollan proyectos individuales o en Cuerpos Académicos y Consolidados, además de Redes Temáticas de colaboración. Partida integrada de la siguiente manera:

Ref.	Conceptos	Parcial	Importe
	Seguridad Social		\$ 21,259
1)	Préstamos no Ligados Personal de Confianza Permanente /Gastos Médicos Hospitalarios	21,259	
	Otras prestaciones Sociales y Económicas		4,505,596
2)	Beca Básica (PROMEP)	1,156,094	
	Cuota Compensatoria de Estímulo (PROMEP)	826,381	
	Retroactivo Cuota Compensatoria de Estímulo (PROMEP)	93,621	
3)	Beca de Apoyo a la Permanencia (PROMEP)	1,936,000	
	Retroactivo Beca de Apoyo a la Permanencia (PROMEP)	150,000	
4)	Reconocimiento a la Calidad del Trabajo	311,000	
	Retroactivo Reconocimiento a la Calidad del Trabajo	32,500	
TOTAL			\$ 4,526,855

Fuente: Sistema Integral de Información Administrativa de la UASLP.

Durante la revisión evaluamos el cumplimiento de los requisitos de selección que describe las reglas de operación, así como el perfil deseable de los Profesores de Tiempo Completo que ostentan grado académico de maestría y doctorado en sus diferentes modalidades y Cuerpos Académicos. Para dicho procedimiento se verificaron de forma selectiva, los expedientes del personal adscritos y beneficiario del programa; obteniendo resultados satisfactorios.

1) Gastos Médicos Hospitalarios

Se registra el gasto de apoyo adicional para estudios realizados en el extranjero, el cual consiste en la adquisición de pólizas de Seguro Escolar para atenciones médicas, que cubran la estancia de estudio del becario en el extranjero.

2) Beca Básica (PROMEP)

Corresponde el pago de becas a Profesores de Tiempo Completo y Cuerpos Académicos que cuentan con la autorización y liberación oficial para aplicar los recursos en cada proyecto validado por la Secretaría de Educación Pública, con aplicación directa en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

3) Beca de Fomento a la Permanencia Institucional

Becas otorgadas por un plazo máximo de un año contado a partir de la fecha en que se emite la Carta de Liberación de Recursos para los nuevos Profesores de Tiempo Completo (PTC) o ex becario de dicho programa. El monto mensual de la beca es de \$6,000 para quienes se hayan incorporado con el grado de doctorado y de \$4,000, con el grado de maestría o especialidad tecnológica.

Los nuevos Profesores de Tiempo Completo (PTC) o ex becarios PROMEP que tengan el grado de especialidad médica reconocida por la Comisión Interinstitucional para la Formación de Recursos Humanos para la Salud (CIFRHS), pueden recibir la beca de fomento a la permanencia equivalente al de maestría.

4) Reconocimiento a la Trayectoria Académica

En esta cuenta se registran los apoyos a profesores con grado de doctorado que demuestren a través de currículum vitae, publicaciones de artículos en revistas de reconocido prestigio nacional o internacional y con arbitraje, presentación de trabajos en congresos nacionales o internacionales, dirección de tesis de posgrado, subvenciones a proyectos, etcétera.

Los Reconocimientos a la Trayectoria se otorgan por un periodo máximo de un año, autorizados de la siguiente manera:

Requisitos para el otorgamiento del Reconocimiento	Importe mensual de Reconocimiento
Producción académica demostrada de buena calidad y originalidad	\$ 5,000
Producción académica que además de lo anterior evidencie trabajo con el cuerpo académico y/o desarrollo de uno nuevo	7,000
Producción académica que además de lo anterior incluya dirección de tesis doctoral	11,000
Producción académica que además de lo anterior cuente con reconocimiento internacional que incluya la formación de investigadores	15,000

Fuente: Reglas de Operación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente.

6.3.2 Materiales y Suministros

Corresponde al gasto del Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), destinado a toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades de cada uno de los Proyectos autorizados para éstas partidas; se integra de la manera siguiente:

Ref.	Concepto	Parcial	Importe
	Materiales de Admón., Emisión de Documentos y Art. Oficiales	\$	\$ 827,251
	Materiales y Útiles de Oficina	161,972	
	Equipos Menores de Oficina	44,298	
	Material y Útiles de Impresión y Reproducción	123,675	
	Material Fotográfico, Fotografías y Foto Acabados	10,400	
	Material y Artículos de Limpieza	4,604	
1)	Libros	408,701	
	Software	73,601	
	Alimentos y Utensilios		2,600
	Alimentación de Animales	2,600	
	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		142,562
	Material Eléctrico	42,910	

Ref.	Concepto	Parcial	Importe
	Artículos Metálicos para Construcción	42,947	
	Diversos Materiales de Construcción	56,705	
	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		2,182,415
2)	Sustancias Químicas	1,035,364	
	Plaguicidas, Abonos y Fertilizantes	12,565	
	Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	32,674	
3)	Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio	1,101,812	
	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		3,018
	Vestuario, Uniformes y Blancos en General	2,810	
	Prendas de Protección	208	
	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		413,315
	Herramientas Menores	6,154	
4)	Refacciones y Accesorios Menores de Cómputo y Tecnología	308,730	
	Refacciones. y Accesorios Menores de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	96,145	
	Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipo	2,286	
TOTAL			\$ 3,571,161

Fuente: Sistema Integral de Información Administrativa de la UASLP.

Como resultado de la verificación de las fechas de ejecución para el ejercicio 2014 a los capítulos de Materiales y Suministros; y Servicios Generales, se detectaron 10 proyectos que erogan la cantidad de \$2,607,892, sin la autorización de la prórroga o extensión por parte de la Secretaría de Educación Pública (SEP); sin embargo los recursos fueron asignados y depositados en el fideicomiso para iniciar su ejecución en el 2015.

1) Libros

Corresponde a la compra de libros de consulta que se adquirieron para el estudio y apoyo en los proyectos que realizan los Profesores de Tiempo Completo o Cuerpos Académicos y Consolidados, asignados o adscritos a la Facultad de Ciencias Sociales y Humanidades, Facultad de Derecho, Facultad del Hábitat e Instituto de Metalurgia.

2) Sustancias Químicas

Las compras más destacadas en ésta cuenta son la adquisiciones de reactivos, aluminio, columnas útiles para selección positiva y depleción de células marcadas, reactivos para determinar cloruros, fosfatos y nitrógeno amoniacal, polleros y metanol. Todo lo anterior utilizado en investigaciones de los proyectos, en su mayoría por los Cuerpos Académicos.

3) Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio

Adquisición de probetas graduadas, tubos de ensayo, cajas de petris, porta filtros, botellas para medios de cultivo, entre otro empleados en análisis y estudios realizados en las Facultad de Estomatología, Facultad de Ciencias Químicas, Coordinación Académica Altiplano y Zona Huasteca.

4) Refacciones y Accesorios Menores de Cómputo y Tecnología de la Información

En esta cuenta se registran los componentes o dispositivos que se integran al equipo de cómputo, destacando la compra de tarjetas, discos duros externos, tableta de ruteadores, No break, draiver singler para terminal, lente Nikkon y reguladores Koblenz; para las distintas áreas autorizadas. Cabe mencionar que los requerimientos y suministros de las refacciones se realizan de acuerdo a las necesidades de cada Proyecto autorizado.

6.3.3 Servicios Generales

En este rubro se asignan todo tipo de servicios que se contratan con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función del Programa. Partida integrada de la siguiente manera:

Ref.	Concepto	Parcial	Importe
	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		\$ 35,625
	Análisis Clínicos y Laboratorio	\$ 35,625	
	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		279
	Fletes y Maniobras	279	
	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		121,885
	Mantenimiento y Conservación de Terrenos	12,100	
	Mantenimiento y Conservación de Mobiliario, Equipo Médico y de Laboratorio	83,785	
	Instalaciones Diversas	26,000	
	Servicios de Comunicación Social y Publicidad		38,142
	Fotocopiado y Encuadernación	25,885	
	Trabajos de Imprenta	12,257	
	Servicios de Traslado y Viáticos		1,679,752
1)	Pasajes Aéreos	573,535	
	Pasajes Terrestres	222,292	
2)	Viáticos en el País	560,539	
3)	Viáticos en el Extranjero	323,386	
	Servicios Oficiales		220,531
4)	Congresos, Convenciones y Exposiciones	220,531	
	Becas y Formación de Personal		637,197
5)	Colegiatura PROMEP	637,197	
	Total		\$ 2,733,411

Fuente: Sistema Integral de Información Administrativa de la UASLP.

1) Pasajes Aéreos

Esta cuenta representa 27% del total de gastos asignados al capítulo Servicios Generales y comprende los pagos de traslado aéreo para asistir a congresos, capacitaciones, exposiciones nacionales o en el extranjero, aplicable a los beneficiarios autorizados del Programa según el destino del proyecto.

En algunos casos el pasaje es pagado directamente a la agencia o aerolínea; o bien como reembolso al personal beneficiado.

2) Viáticos en el país

Se registran gastos por hospedaje y alimentos dentro del territorio nacional, de los cuales se encontró despendas pagadas como manutención de personal que colabora en las investigaciones y que su procedencia es distinta a la ciudad de San Luis Potosí.

3) Viáticos en el extranjero

Se registran gastos por hospedaje y alimentación de personal becado en el extranjero que realiza un doctorado o asiste a congresos, para lo cual dichos recursos son transferidos a la cuenta del beneficiado o bien entregados por medio de un cheque sujeto a comprobación o reembolso del gasto.

4) Congresos, Convenciones y Exposiciones

Registros de inscripciones a maestrías y doctorados, así como diferentes congresos, convenciones y exposiciones impartidos en territorio nacional y en el extranjero de acuerdo con el estudio o proyecto aprobado.

5) Colegiaturas PROMEP

Esta cuenta erogó el 30% de gasto aplicado en el capítulo, se registran los pagos de colegiaturas de las maestrías y doctorados en diferentes instituciones dentro del país y en el extranjero. Los pagos son previamente autorizados por medio de la carta de liberación de la Secretaría de Educación Pública y la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, según los candidatos beneficiados del Programa.

6.3.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

En este rubro se desglosa el importe del gasto correspondiente al pago de Becas y Apoyos a Profesores de Tiempo Completo que provienen de otras Instituciones Educativas Superiores nacionales o extranjeras, integrados a Cuerpos Académicos Consolidados para la realización de labores de investigación en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

Ref.	Concepto	Parcial	Importe
	Becas y Apoyo PROMEP		\$ 1,482,412
1)	Becario Fomento a la GAC (PROMEP)	\$ 478,544	
	Retroactivo, Becario Fomento a la GAC (PROMEP)	82,868	
2)	Beca PROMEP en Cuerpos Académicos Consolidados	824,750	
	Retroactivo Beca PROMEP en Cuerpos Académicos Consolidados	96,250	
	Total		\$ 1,482,412

Fuente: Sistema Integral de Información Administrativa de la UASLP.

1) Becas Fomento a la GAC (PROMEP)

En esta cuenta se registra la cuota de manutención otorgada a profesionales o expertos, la cual tiene el propósito de cubrir los gastos del profesor mientras ayudan a la investigación o estudios de temas disciplinares o multidisciplinarios y radica fuera de su lugar de residencia habitual; otorgándose por el tiempo que aplique según el tipo de beca, especialidad tecnológica, maestría o de doctorado.

2) Beca PROMEP en Cuerpos Académicos Consolidados (CAC)

Se registra el pago de becas a estudiante, de las cuales se detectó la falta del informe académico por parte del Encargado del proyecto ante la Secretaría de Educación Pública.

7. EVALUACIÓN DE OBRA PÚBLICA

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA- UASLP/14-01

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Tercera Etapa Construcción de la Torre de Servicios al Alumno de Ingeniería
Localidad: Zona Universitaria, S.L.P., San Luis Potosí
Ejercicio: 2014
Origen de los recursos: FAM
Modalidad de ejecución: Por Administración Directa
Plazo de ejecución: Del 15 de octubre de 2013 a diciembre de 2014
Ejecutor: Departamento de diseño y construcción de la UASLP
Monto total autorizado con IVA: \$ 26,000,000
Monto ejercido contable con IVA: \$ 13,737,154.

B. REVISIÓN DOCUMENTAL

La revisión documental se realizó con base a los expedientes presentados por la Universidad Autónoma de San Luis Potosí (U.A.S.L.P.), a través del Arq. Roberto Carlos Legaspi Balderas, jefe del Departamento de diseño y construcción, presentando una base de datos por el monto total de \$ 13,737,155 correspondiente al ejercicio 2014, indicando las adquisiciones y/o servicios generales realizados en la obra, así como nóminas y facturas de servicios de mano de obra, con fechas comprendidas de enero a diciembre de 2014, esto como parte de la revisión contable realizada por la Auditoría de Fiscalización Gubernamental a Organismos Autónomos de la A.S.E., y que sirvió como referencia para llevar a cabo la fiscalización de la obra.

Se revisó el expediente arriba señalado conteniendo lo siguiente:

Base de datos (compras y/o servicios) por un monto total de la obra de: \$13,737,154

En el siguiente cuadro se muestra la relación entre las adquisiciones de productos y subcontratos de adquisiciones.

TOTAL ADQUISICIONES	ADQUISICIÓN DIRECTA	SUBCONTRATOS ADQUISICIONES
\$ 6,920,941	\$ 6,663,319	\$ 257,622
100%	96%	4%

En el siguiente cuadro se muestra la relación entre la mano de obra contratada directamente y la mano de obra subcontratada con proveedores externos a la UASLP.

TOTAL MANO DE OBRA	MANO DE OBRA DIRECTA	SUBCONTRATOS MANO DE OBRA
\$ 6,816,213	\$ 2,464,164	\$ 4,352,049
100%	36%	64%

Los porcentajes calculados están redondeados a números enteros.

C. RESULTADO

1. Se determina una observación por incumplimiento a la LOPSRM del Estado de San Luis Potosí por falta de capacidad técnica para realizar obra por administración directa, debido a que se subcontrató a terceros para la realización de trabajos tales como: renta y colocación de cimbra, mano de obra general, mano de obra para la instalación hidráulica y sanitaria, así como para la instalación eléctrica, la carpintería y la renta de maquinaria, lo que representa el 64% del monto ejercido en mano de obra (de la obra en mención) durante el ejercicio 2014, contraviniendo al artículo 63 de la LOPSRM, que a continuación se enuncia:

Artículo 63.- Cumplidos los requisitos establecidos en el artículo 24 de esta Ley, las dependencias, entidades, municipios, o las instituciones, podrán realizar obra pública por administración directa, mismas que deberán estar comprendidas en el programa de Inversión autorizado y aprobado por la obra pública en el presupuesto correspondiente, siempre que posean la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto, consistentes en maquinaria, equipo de construcción, y personal técnico capacitado que se requiera para el desarrollo adecuado, oportuno y menos gravoso de los trabajos respectivos y, deberán, según el caso:

- I Utilizar mano de obra local complementaria; lo que invariablemente deberá llevarse a cabo por obra determinada;
- II. Alquilar equipo y maquinaria de construcción complementaria, y
- III. Utilizar servicios de fletes. y acarreos complementarios.

En la ejecución de obra por administración directa, **bajo ninguna circunstancia podrán participar terceros como contratistas**, sea cuales fueren las condiciones particulares, naturaleza jurídica o modalidades que éstos adopten.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1



Fachada



Interior 1er. Nivel

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-UASLP/14-02

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de Edificio de Aulas, Laboratorios y Cubículos. Facultad de Ciencias. Campus Poniente.
Localidad: Av. Chapultepec s/n, Fracc. Del Pedregal, S.L.P., San Luis Potosí
Ejercicio: 2014
Origen de los recursos: FAM
Modalidad de ejecución: Por Administración Directa
Plazo de ejecución: Del 15 de octubre de 2013 a diciembre de 2014
Ejecutor: Departamento de diseño y construcción de la UASLP
Monto total autorizado con IVA: \$ 16,000,000
Monto ejercido contable con IVA: \$ 14,329,580

B. REVISIÓN DOCUMENTAL

La revisión documental se realizó con base a los expedientes presentados por la Universidad Autónoma de San Luis Potosí (U.A.S.L.P.), a través del Arq. Roberto Carlos Legaspi Balderas, jefe del Departamento de diseño y construcción, presentando una base de datos por el monto total de \$ 14,329,803 correspondiente al ejercicio 2014, indicando las adquisiciones y/o servicios generales realizados en la obra, así como nóminas y facturas de servicios de mano de obra, con fechas comprendidas de enero a diciembre de 2014, esto como parte de la revisión contable realizada por la Auditoría de Fiscalización Gubernamental a Organismos Autónomos de la A.S.E., y que sirvió como referencia para llevar a cabo la fiscalización de la obra.

Se revisó el expediente arriba señalado conteniendo lo siguiente:

Base de datos (compras y/o servicios) por un monto total de la obra de: \$14,329,803

En el siguiente cuadro se muestra la relación entre las adquisiciones de productos y subcontratos de adquisiciones.

TOTAL ADQUISICIONES	ADQUISICIÓN DIRECTA	SUBCONTRATOS ADQUISICIONES
\$ 7,250,058	\$ 5,894,144	\$ 1,355,914
100%	81%	19%

En el siguiente cuadro se muestra la relación entre la mano de obra contratada directamente y la mano de obra subcontratada con proveedores externos a la UASLP.

TOTAL MANO DE OBRA	MANO DE OBRA DIRECTA	SUBCONTRATOS MANO DE OBRA
\$ 7,079,745	\$ 1,764,400	\$ 5,315,345
100%	25%	75%

Los porcentajes calculados están redondeados a números enteros.

C. RESULTADO

1. Se determina una observación por incumplimiento a la LOPSRM del Estado de San Luis Potosí por falta de capacidad técnica para realizar obra por administración directa, debido a que se subcontrató a terceros para la realización de trabajos tales como: renta y colocación de cimbra, mano de obra general, mano de obra para la instalación hidráulica y sanitaria, así como para la instalación eléctrica, la carpintería y la renta de maquinaria, lo que representa el 64% del monto ejercido en mano de obra (de la obra en mención) durante el ejercicio 2014, contraviniendo al artículo 63 de la LOPSRM, que a continuación se enuncia:

Artículo 63.- Cumplidos los requisitos establecidos en el artículo 24 de esta Ley, las dependencias, entidades, municipios, o las instituciones, podrán realizar obra pública por administración directa, mismas que deberán estar comprendidas en el programa de Inversión autorizado y aprobado por la obra pública en el presupuesto correspondiente, siempre que posean la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto, consistentes en maquinaria, equipo de construcción, y personal técnico capacitado que se requiera para el desarrollo adecuado, oportuno y menos gravoso de los trabajos respectivos y, deberán, según el caso:

- I Utilizar mano de obra local complementaria; lo que invariablemente deberá llevarse a cabo por obra determinada;
- II. Alquilar equipo y maquinaria de construcción complementaria, y
- III. Utilizar servicios de fletes. y acarreos complementarios.

En la ejecución de obra por administración directa, **bajo ninguna circunstancia podrán participar terceros como contratistas**, sea cuales fueren las condiciones particulares, naturaleza jurídica o modalidades que éstos adopten.

RESUMEN DE RESULTADOS

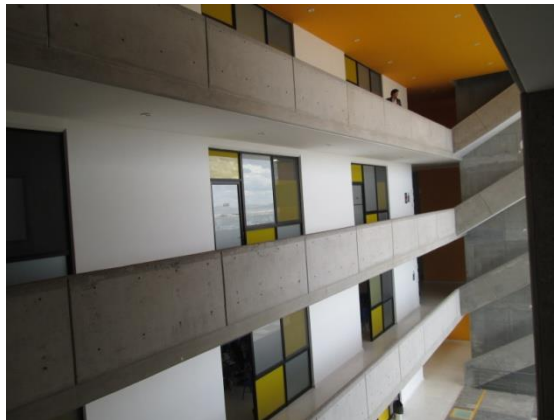
Observaciones Administrativas: 1



Fachada Principal



Vista Pasillo 1er. Nivel



Vista general interior



Fachada posterior

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-UASLP/14-03

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Primera Etapa Construcción del Edificio de Posgrado en el Área de Ciencias de la Salud
Localidad: Zona Universitaria de Posgrados, S.L.P., San Luis Potosí
Ejercicio: 2014
Origen de los recursos: FAM
Modalidad de ejecución: Por Administración Directa
Plazo de ejecución: Del 23 de diciembre de 2013 a diciembre de 2014
Ejecutor: Departamento de diseño y construcción de la UASLP
Monto total autorizado con IVA: \$ 13,994,340
Monto ejercido contable con IVA: \$ 13,972,010

B. REVISIÓN DOCUMENTAL

La revisión documental se realizó con base a los expedientes presentados por la Universidad Autónoma de San Luis Potosí (U.A.S.L.P.), a través del Arq. Roberto Carlos Legaspi Balderas, jefe del Departamento de diseño y construcción, presentando una base de datos por el monto total de \$ 13,972,010 correspondiente al ejercicio 2014, indicando las adquisiciones y/o servicios generales realizados en la obra, así como nóminas y facturas de servicios de mano de obra, con fechas comprendidas de enero a diciembre de 2014, esto como parte de la revisión contable realizada por la Auditoría de Fiscalización Gubernamental a Organismos Autónomos de la A.S.E., y que sirvió como referencia para llevar a cabo la fiscalización de la obra.

Se revisó el expediente arriba señalado conteniendo lo siguiente:

Base de datos (compras y/o servicios) por un monto total de la obra de: \$ 13,972,010

En el siguiente cuadro se muestra la relación entre las adquisiciones de productos y subcontratos de adquisiciones.

TOTAL ADQUISICIONES	ADQUISICIÓN DIRECTA	SUBCONTRATOS ADQUISICIONES
\$ 8,141,426	\$ 7,539,537	\$ 601,889
100%	93%	7%

En el siguiente cuadro se muestra la relación entre la mano de obra contratada directamente y la mano de obra subcontratada con proveedores externos a la UASLP.

TOTAL MANO DE OBRA	MANO DE OBRA DIRECTA	SUBCONTRATOS MANO DE OBRA
\$ 5,830,584	\$ 2,406,338	\$ 3,424,246
100%	41%	59%

Los porcentajes calculados están redondeados a números enteros.

C. RESULTADO

1. Se determina una observación por incumplimiento a la LOPSRM del Estado de San Luis Potosí por falta de capacidad técnica para realizar obra por administración directa, debido a que se subcontrató a terceros para la realización de trabajos tales como: renta y colocación de cimbra, mano de obra general, mano de obra para la instalación hidráulica y sanitaria, así como para la instalación eléctrica, la carpintería y la renta de maquinaria, lo que representa el 64% del monto ejercido en mano de obra (de la obra en mención) durante el ejercicio 2014, contraviniendo al artículo 63 de la LOPSRM, que a continuación se enuncia:

Artículo 63.- Cumplidos los requisitos establecidos en el artículo 24 de esta Ley, las dependencias, entidades, municipios, o las instituciones, podrán realizar obra pública por administración directa, mismas que deberán estar comprendidas en el programa de Inversión autorizado y aprobado por la obra pública en el presupuesto correspondiente, siempre que posean la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto, consistentes en maquinaria, equipo de construcción, y personal técnico capacitado que se requiera para el desarrollo adecuado, oportuno y menos gravoso de los trabajos respectivos y, deberán, según el caso:

I Utilizar mano de obra local complementaria; lo que invariablemente deberá llevarse a cabo por obra determinada;

II. Alquilar equipo y maquinaria de construcción complementaria, y

III. Utilizar servicios de fletes. y acarreos complementarios.

En la ejecución de obra por administración directa, **bajo ninguna circunstancia podrán participar terceros como contratistas**, sea cuales fueren las condiciones particulares, naturaleza jurídica o modalidades que éstos adopten.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1



Fachada Sur



Interior 1er. Nivel



Interior 1er. Nivel.



Celosía en área de acceso

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 42,038,744
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 0
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	3

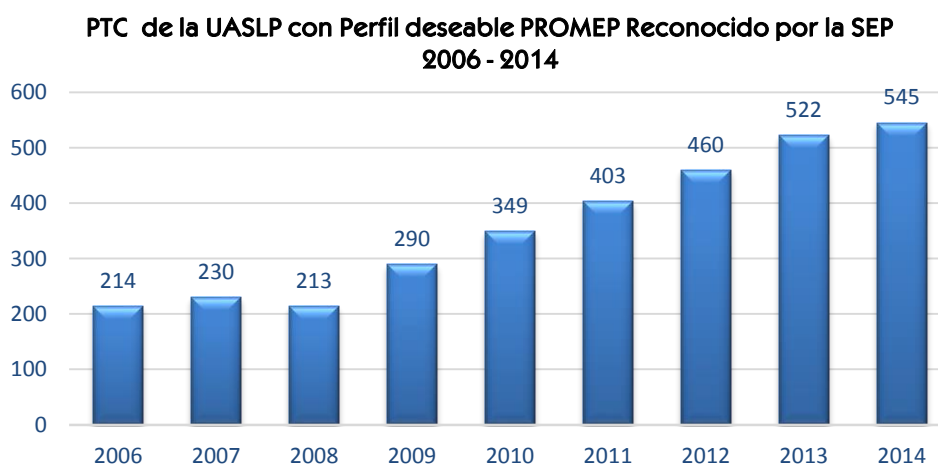
8. INDICADORES DE METAS Y OBJETIVOS

El Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP) presenta un crecimiento de la aplicación del recurso en beneficio de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, al incrementar la curricular de estudios y preparación de sus docentes e investigadores, para lo cual muestra la tendencia de un periodo de 9 años, de los siguientes perfiles.

8.1 Profesores con Perfil PROMEP

La conformación de un perfil de profesorado de tiempo completo congruente con el perfil PROMEP, y que consiste en que los Profesores de Tiempo Completo (PTC), desempeñen en forma polifuncional y satisfactoria las cuatro funciones de un profesor universitario: docencia, investigación, tutoría y gestión académica, reflejan el mejoramiento cualitativo de la planta académica de la UASLP.

La siguiente gráfica demuestra la evolución del total de PTC que cuenta con el perfil deseable PROMEP reconocido por la SEP, incrementándose un 155% de 2006 a 2014.

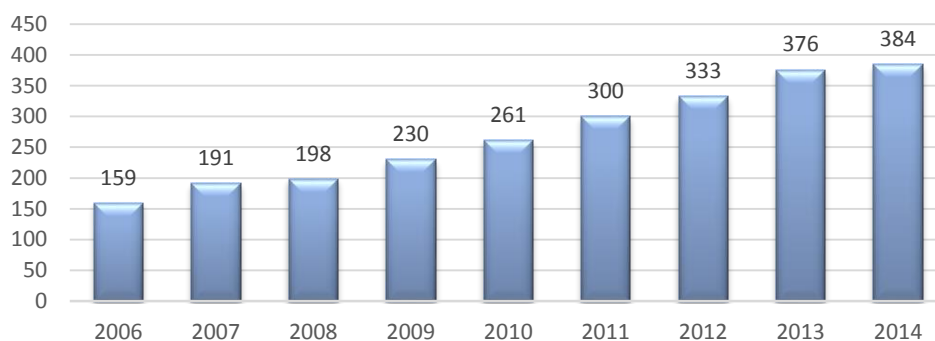


Fuente: Indicadores Académicos de la UASLP y Dir. Formación de Profesores

8.2 Profesores en el Sistema Nacional de Investigadores

Los PTC que balancean sus actividades académicas con base en el perfil deseable, tienen mayores posibilidades de incorporarse al Sistema Nacional de Investigadores (SNI). En la gráfica siguiente se muestra que el crecimiento de incorporación de los profesores investigadores de la UASLP ha sido de 159 profesores en el 2006 a 384 en 2014, lo que representa un 170% de incremento.

Profesores de la UASLP adscritos al Sistema Nacional de Investigadores 2006 - 2014



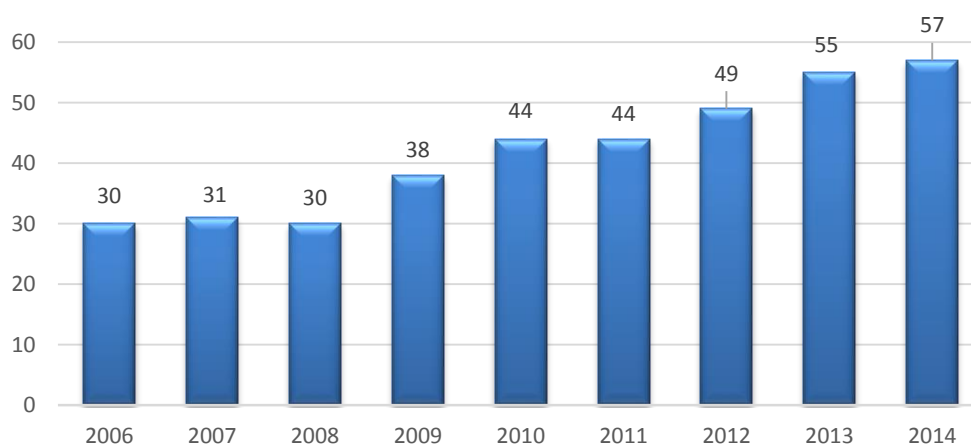
Fuente: Indicadores Académicos de la UASLP y SIP

8.3 Cuerpos Académicos Consolidados y en Vías de Consolidación

En el compromiso de integrar cuerpos académicos la UASLP a fin de generar y aplicar nuevos conocimientos en temas disciplinares o multidisciplinares a través de la investigación, el número de cuerpos académicos consolidados y en consolidación pasó de 30 en 2006 a 57 en el 2014.

Es relevante señalar el que todos los Profesos Tiempo Completo con doctorado mantienen una carga docente importante, tanto a nivel licenciatura como de posgrado, así como de su actividad de gestión académica, investigación y tutoría, lo que se traduce en una importante fortaleza al compromiso institucional.

Evolución de los Cuerpos Académicos Consolidados y en Consolidación 2006-2014



Fuente: Indicadores Académicos de la UASLP y Dir. Formación de Profesores

9. EVALUACIÓN ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA

En lo relativo a la fracción IV del artículo 64 de la Ley de Auditoría del Estado de San Luis Potosí, se informa que la revisión a la gestión administrativa y operativa de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, tiene por objeto 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 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, esto debido a que los reportes emitidos por 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.

En lo referente al registro y control de la información financiera - administrativa, es factible precisar que el SIIA permite centralizar las operaciones de las distintas áreas y facultades, a efecto de formular los Estados Financieros institucionales presentados en la Cuenta Pública de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, para el Ejercicio Fiscal 2014. Sin embargo, no fue posible obtener del sistema contable los Estados Financieros y Presupuestales del Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), mediante los cuales se revele de forma específica, consistente, veraz y oportuna, la situación financiera de sus operaciones al 31 de diciembre de 2014.

En lo que se refiere al registro y a la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación con el Clasificador del Objeto del Gasto, se está utilizando dicho procedimiento, en el sistema que se desarrolló para el control de los Bienes Muebles. Los catálogos fueron desarrollados con apego a la Normatividad Externa con la colaboración de la Secretaría Administrativa y la Secretaría de Finanzas.

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.

10. EVALUACIÓN DE LEGALIDAD

La comprobación de legalidad en el marco de la auditoría practicada a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí se efectuó bajo el precepto y en uso de la atribución conferida en el artículo 7 fracciones VII de la Ley de Auditoría Superior del Estado, que establece textualmente:

«Verificar que los entes auditables que hubieren recaudado, manejado, administrado o ejercido recursos públicos, lo hayan realizado conforme a los programas aprobados y montos autorizados; así como, en el caso de los egresos, con cargo a las partidas correspondientes y con apego a las disposiciones aplicables».

Bajo el tenor de este precepto de Ley, el alcance de la auditoría a la Cuenta Pública de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí 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 y Responsabilidad Hacendaria, Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público, Ley General de Contabilidad Gubernamental; y demás ordenamientos legales y administrativos que en su competencia de atribuciones conferidas le son aplicables al ente fiscalizado para el desarrollo de sus actividades propias.

No se cumple con la Ley General de Contabilidad Gubernamental en lo referente a las Normas y Metodologías para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos dado que los registros por las obligaciones adquiridas no se reflejan oportunamente en la contabilidad.

No se cumplió con las Reglas de Operación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente en cuestión de los tiempos determinados para la operatividad de los proyectos.

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 en el pago, registro y comprobación se ajustaran a la normativa federal aplicable, determinando que existe apego a la legislación correspondiente.

De la realización de estas revisiones es factible determinar que la Universidad de Autónoma de San Luis Potosí, cumplió en su mayoría con los ordenamientos jurídicos y administrativos en el ejercicio 2014, con excepción de lo señalado en las observaciones emitidas.

Las observaciones que no fueron solventadas se presentan en los correspondientes pliegos de observaciones emitidos y entregados al ente auditado, las cuales se especifican como observaciones no cuantificables pues no afectaron el patrimonio del ente auditado.

11. INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA

La Contraloría Interna de la Universidad Autónoma presentó el "Resumen del Programa Anual de Control y Auditoría 2014", en el cual se detalla el avance de las auditorías administrativas, financieras e integrales que llevó a cabo durante el ejercicio 2014. La Contraloría Interna realizó 3 acciones proyectadas para su revisión, mismas que contemplaron el Fondo para elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES), procedimientos de evaluar y revisar de los argumentos y pruebas de los desahogos de observaciones del ejercicio 2013, y procedimientos de responsabilidad administrativa.

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

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-2185/2014** 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.

Cabe señalar que la Contraloría Interna de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí no ha remitido a esta Auditoría Superior del Estado, las resoluciones sobre los procedimientos administrativos de responsabilidad, instaurados de las observaciones correspondientes al ejercicio 2013.

12. RESUMEN DE OBSERVACIONES

Como resultado de la intervención de auditoría que este Órgano de Fiscalización Superior practicó a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí se derivaron las observaciones, mismas que fueron notificadas mediante oficio **No. ASE-AEFG-073/2015** de fecha **22 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 determinó **7 observaciones No Cuantificables** las cuales se detallan en el documento anexo.

13. RECOMENDACIONES

Se puede concluir que la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, cumple de manera general con las disposiciones y lineamientos administrativos, contables y legales aplicable, 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:

- Llevar a cabo la evaluación y seguimiento de los periodos de ejecución de los proyectos en lo referente al inicio y conclusión, con la finalidad de dar cumplimiento a los plazos autorizados y en su momento tramitar la petición de prórroga ante la Secretaría de Educación Pública.
- Ejercer los recursos del Programas en estricto apego a los fines establecidos en las Reglas de Operación; así como en los Convenios de Marco de Cooperación Académica suscritos con la Secretaría de Educación Pública.
- Maximizar el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA), con la finalidad de que se puedan generar reportes financieros específicos por fondo y fuente de

financiamiento. Lo anterior a efecto de mejorar el control, análisis y fiscalización de los recursos y las operaciones administrativas.

- En lo referente a los Apoyos de Manutención se deberá elaborar una ficha técnica mediante la cual se recaben los datos personales de los beneficiarios y a su vez se respalde con una identificación oficial. Dichos documentos deberán anexarse al expediente del beneficiario.
- Los expedientes de los responsables de cada uno de los proyectos, así como de los cuerpos académicos, contengan la documentación necesaria y actualizada como Carta de Liberación de recurso, ficha de notificación de apoyo, informes del avance trimestral, e informe final en su caso; resumen del informe ante la Secretaría de Educación Pública, autorizaciones de los cambios de becarios y carta de liberación por conclusión de los proyectos.
- Integrar en la Cuenta Pública que se presenta al H. Congresos del Estado de San Luis Potosí, el reporte presupuestal de ingresos estimado, el modificado y recaudado con la finalidad de obtener y distinguir lo percibido por cada fuente de financiamiento.

14. PROPUESTAS DE LAS ACCIONES A SEGUIR

De 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 Universidad Autónoma de San Luis Potosí, en lo relativo a las observaciones administrativas que no impliquen daño estimable en dinero de la Hacienda Pública, únicamente se promoverá lo conducente a fin de que el Órgano competente actúe según lo previsto por el artículo 68 fracción I de la enunciada ley.

ATENTAMENTE

C.P.C. JOSÉ DE JESÚS MARTÍNEZ LOREDO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
2015, "Año de Julián Carrillo Trujillo"