



# PLAN DE **San Luis**

## PERIODICO OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO

Las leyes y demás disposiciones son de observancia obligatoria por el sólo hecho de publicarse en este Periódico.  
2020, "Año de la Cultura para la Erradicación del Trabajo Infantil".

### INDICE

**Auditoria Superior del Estado**

Criterios Relativos a la Ejecución de Auditorías



Responsable:  
**SECRETARIA GENERAL DE GOBIERNO**

Directora:  
**MA. DEL PILAR DELGADILLO SILVA**

**PERFECTO AMEZQUITA No.101 2° PISO  
FRACC. TANGAMANGA CP 78269  
SAN LUIS POTOSI, S.L.P.**

**VERSIÓN PUBLICA GRATUITA**

Otros con base a su costo a criterio de la  
Secretaría de Finanzas



## Directorio

### Juan Manuel Carreras López

Gobernador Constitucional del Estado  
de San Luis Potosí

### Alejandro Leal Tovías

Secretario General de Gobierno

### Ma. del Pilar Delgadillo Silva

Directora del Periódico Oficial del Gobierno del Estado  
“Plan de San Luis”

#### STAFF

### Miguel Romero Ruiz Esparza

Subdirector

### Jorge Luis Pérez Ávila

Subdirector

### Miguel Ángel Martínez Camacho

Jefe de Diseño y Edición

Para cualquier publicación oficial es necesario presentar oficio de solicitud para su autorización dirigido a la Secretaría General de Gobierno, original del documento, disco compacto (formato Word o Excel para windows, **NO imagen, NI PDF**)

Para publicaciones de Avisos Judiciales, Convocatorias, Balances, etc., realizar el pago de Derechos en las Cajas Recaudadoras de la Secretaría de Finanzas y acompañar en original y copia fotostática, recibo de pago y documento a publicar y en caso de balances acompañar con disco compacto (formato Word o Excel para windows, **NO imagen, NI PDF**).

Avisos Judiciales, Convocatorias, Balances, etc. son considerados Ediciones Ordinarias.

Los días Martes y Jueves, publicación de licitaciones, presentando documentación con dos días hábiles de anticipación.

La recepción de los documentos a publicar será en esta Dirección de Lunes a Viernes de 9:00 a 14:00 horas.

**NOTA:** Los documentos a publicar deberán presentarse con la **debida anticipación**.

**\* El número de edicto y las fechas que aparecen al pie del mismo, son únicamente para control interno de esta Dirección del Periódico Oficial del Gobierno del Estado “Plan de San Luis”, debiéndose por lo tanto tomar como fecha oficial la publicada tanto en la portada del Periódico como en los encabezados de cada página.**

Este medio informativo aparece ordinariamente los días Lunes, Miércoles, Viernes y extraordinariamente cuando así se requiera.

## Auditoría Superior del Estado

Rocío Elizabeth Cervantes Salgado, Titular de la Auditoría Superior del Estado, con fundamento en los artículos 116, fracción II párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 53, 54 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, 1, 8, 16 fracción II, 77 fracciones I, VIII, XXXI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, 4° fracción I, 7°, 8° fracción I, 9° fracciones VII, y XVI del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado, y

### CONSIDERANDO

Que la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, prevé la facultad del Congreso del Estado de revisar las cuentas públicas de los diversos entes obligados, refiriendo que para ello, contará con el apoyo de la Auditoría Superior del Estado, que será quién lleve a cabo la revisión de las cuentas públicas de las Entidades Fiscalizadas, con el fin de comprobar que se cumplan las normas, presupuestos, obras, metas, acciones, objetivos y programas.

Que para llevar a cabo la fiscalización, la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí sustenta su actuación en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, basadas en las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI'S por sus siglas en inglés) y en su Programa Anual de Auditorías.

Que conforme al artículo 8, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí deberá emitir los criterios relativos a la ejecución de auditorías, los cuales, deberán sujetarse a las disposiciones establecidas en dicha Ley.

Que en razón de lo anterior, la Auditoría Superior del Estado, para la ejecución de las auditorías a su cargo, emite los siguientes:

### CRITERIOS RELATIVOS A LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS

**PRIMERO.-** La planeación y desarrollo de cada auditoría debe realizarse a fin de que permita obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance cumple con los aspectos y criterios relevantes indicados en el marco legal y normativo aplicable y que, en su caso, se observen los principios de eficacia, eficiencia y economía.

**SEGUNDO.-** Todo trabajo de auditoría debe ser documentado con la evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente y, en su caso, con la causa raíz de la irregularidad.

**TERCERO.-** Se deben aplicar los procedimientos de auditoría que permitan fundamentar de acuerdo con el objetivo y alcance los resultados, con los cuales se generarán las observaciones, recomendaciones y acciones, así como el dictamen de la Auditoría Superior del Estado en cada auditoría.

**CUARTO.-** Los responsables de coordinar los trabajos de ejecución de las auditorías y de la elaboración de los informes deben supervisar las actividades programadas y ejecutadas por el personal comisionado y en su caso, a profesionales habilitados, para que se ajusten a estos criterios y a la normativa institucional.

**QUINTO.-** Los procedimientos de auditoría aplicados deben quedar registrados en cédulas de auditoría, que forman parte del expediente de auditoría.

**SEXTO.-** El expediente de auditoría deberá integrarse con la documentación e información que garantice el soporte adecuado de los resultados obtenidos, de acuerdo con las disposiciones legales aplicables, además de que serán propiedad de la Auditoría Superior del Estado. Las Unidades Administrativas auditoras serán responsables de su integración, y deberán guardar la reserva correspondiente conforme a las disposiciones aplicables.

**SÉPTIMO.-** Se podrán celebrar reuniones para dar a conocer a las entidades fiscalizadas, la parte que les corresponda, las observaciones preliminares de las auditorías que se les practicaron, para lo cual, se solicitará la presencia de representantes de las mismas a efecto de que dichas entidades presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan; debiendo formular las actas respectivas en las que constarán los términos de las recomendaciones que, en su caso, sean acordadas y los mecanismos para su atención. Lo anterior, sin perjuicio de que la Auditoría Superior del Estado pueda emitir recomendaciones en los casos en que no logre acuerdos con las entidades fiscalizadas.

De igual forma, la Auditoría Superior del Estado, podrá llevar a cabo las reuniones de trabajo que estime necesarias durante las auditorías correspondientes para la presentación y revisión de los resultados preliminares.

Los participantes en estas reuniones deberán guardar la reserva correspondiente sobre la información y documentación proporcionados por la Auditoría Superior del Estado.

Las reuniones de trabajo y audiencias que se realicen conforme a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, podrán ser grabadas en audio o video por la Auditoría Superior del Estado.

**OCTAVO.-** Los resultados, observaciones, recomendaciones y acciones de las auditorías no serán públicos hasta en tanto, no se presente por parte del Titular de la Auditoría Superior del Estado los Informes de las auditorías correspondientes a las cuentas públicas de las entidades fiscalizadas, como resultado de la Fiscalización Superior, al Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Vigilancia.

**NOVENO.-** El personal comisionado y los profesionales habilitados, normarán su actuación de conformidad con lo establecido en la política de Integridad de la Auditoría Superior del Estado.

**DÉCIMO.-** Los Informes de Auditoría se elaborarán conforme a los requisitos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí y contendrán los resultados y, en su caso, las observaciones y las acciones que se formulen, incluyendo recomendaciones, solicitudes de aclaración, pliegos de observaciones, promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, y promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria.

Cuando proceda, se presentarán denuncias de hechos ante las autoridades competentes y denuncias de juicio político ante el Congreso del Estado, conforme a lo establecido en la invocada Ley de Fiscalización.

**DÉCIMO PRIMERO.-** Con el Informe Individual de Auditoría, se notificarán a las entidades fiscalizadas las acciones que se deriven de dicho informe, ello, conforme a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí.

**DÉCIMO SEGUNDO.-** Los servidores públicos de la Auditoría Superior del Estado, darán seguimiento a las observaciones, acciones y recomendaciones, hasta su conclusión en términos de las disposiciones aplicables.

#### TRANSITORIOS

**PRIMERO.-** El presente acuerdo entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Estado "Plan de San Luis".

**SEGUNDO.-** Se abrogan los criterios relativos a la Ejecución de Auditorías publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el 12 de marzo de 2019.

Dado en la ciudad de San Luis Potosí, Capital del Estado del mismo nombre, a los diecisiete días del mes de marzo del año dos mil veinte.

**C.P. ROCÍO ELIZABETH CERVANTES SALGADO**  
AUDITORA SUPERIOR DEL ESTADO  
(Rúbrica)