

Introducción

La rendición de cuentas es un elemento indispensable para la consolidación de una democracia representativa como la que vivimos en México. La fiscalización superior es un componente central en este proceso, ya que durante su desarrollo se verifica la certeza y la veracidad de las cuentas que se rinden al Poder Legislativo, su objetivo consiste en revisar si la actuación de los funcionarios públicos se apegó al marco legal, que se hayan administrado debidamente los recursos públicos, así como evaluar los resultados de su gestión.

En San Luis Potosí, la fiscalización de las Cuentas Públicas es uno de los principales elementos del sistema de pesos y contrapesos que dispone la Constitución Política del Estado para fortalecer la plena división de poderes y el control por parte de la ciudadanía a través de sus representantes.

Para este propósito, el Congreso del Estado cuenta con el apoyo de la Auditoría Superior, entidad dotada de autonomía técnica y de gestión, responsable de fiscalizar las operaciones que involucren recursos públicos, con el fin de comprobar que se cumplan las normas, presupuestos, obras, metas, acciones y programas; bajo los principios de legalidad, prosecución del interés público, imparcialidad, confiabilidad y eficacia.

Por mandato constitucional, la Cuenta Pública de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, de los organismos autónomos, así como de los municipios, debe presentarse al Congreso del Estado a más tardar el quince de marzo del año siguiente al que corresponda su ejercicio.

Para dar continuidad a este proceso, la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí (LFRCESLP), señala que la Auditoría Superior tiene como plazo el treinta y uno de octubre del año en que se presente la Cuenta Pública, para rendir al Congreso del Estado por conducto de la Comisión de Vigilancia, el Informe General correspondiente.

En cumplimiento a los preceptos señalados, este Informe General consolida los resultados de 244 Informes Individuales de auditoría correspondientes a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2019, las cuales fueron realizadas en estricto apego a las disposiciones legales que norman la función fiscalizadora y conforme a lo establecido en el Plan Estratégico, así como en el Programa Anual de Auditorías 2020 de esta Entidad de Fiscalización Superior.

La base para la planeación y la ejecución de las auditorías que se informan fue la documentación concerniente a los estados financieros, registros contables, presupuestarios, programáticos y económicos, así como los reportes institucionales y los generados a través de los sistemas contables que las entidades públicas están obligados a presentar. Cada uno de los resultados contenidos en los Informes cuenta con evidencia competente, pertinente y suficiente que les da sustento.

Considerando lo establecido el artículo 33 de la citada Ley, este Informe General contiene los siguientes apartados:

- I. Criterios de selección y ejecución de las auditorías;
- II. Resumen de las auditorías realizadas, así como de las observaciones y recomendaciones emitidas;
- III. Áreas clave con riesgo identificadas mediante la fiscalización;
- IV. Resumen de los resultados de la fiscalización del gasto, de las participaciones federales, de los recursos transferidos y la evaluación de la deuda fiscalizable;
- V. Descripción de la muestra del gasto público auditado a los poderes del Estado, la Administración Pública Estatal, los municipios y a los órganos constitucionales autónomos;
- VI. Sugerencias al Congreso del Estado para modificar disposiciones legales a fin de mejorar la gestión financiera y el desempeño de las entidades fiscalizadas.

Mensaje de la Auditora Superior

La rendición de cuentas es de vital importancia para proporcionar medios democráticos que permitan supervisar y controlar la conducta del gobierno. Para ello, la fiscalización superior representa los límites que deben guardar los poderes del Estado con relación a sus decisiones sobre el uso de los recursos de los que disponen para el desempeño de sus atribuciones; es además, una actividad inherente y transversal a la gestión pública que corrobora que se haya cumplido con el marco legal y que el dinero público se haya ejercido atendiendo a los principios de eficacia, eficiencia y economía.

A través del proceso de fiscalización se generan informes de auditoría, los cuales atienden el derecho de los ciudadanos a estar informados sobre las acciones y decisiones relacionadas con los asuntos públicos. Las autoridades que participamos en esta labor estamos obligadas a informarlos de manera oportuna y confiable.

En particular, las Entidades de Fiscalización Superior damos muestra de transparencia y rendición de cuentas por medio de la presentación y publicación de los informes que derivan del cumplimiento al mandato en materia de auditoría.

Por los motivos señalados, con toda responsabilidad y en cumplimiento a las disposiciones que nos rigen, presentamos ante el Honorable Congreso del Estado de San Luis Potosí, por conducto de la Comisión de Vigilancia, el Informe General de auditorías correspondiente a la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2019.

Este informe consolida los resultados generados durante la ejecución de 244 auditorías, mediante la revisión del ejercicio de los recursos públicos y la verificación del cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas estatales y municipales.

Agradezco a los colaboradores de la Auditoría Superior, quienes a pesar de los riesgos y adversidades, han puesto su mejor esfuerzo y profesionalismo para obtener los resultados que se informan.

Asimismo, reconozco a los Diputados integrantes de la Comisión de Vigilancia de la LXII Legislatura del Congreso del Estado. Su compromiso y amplio sentido de responsabilidad han propiciado la generación de sinergias en un ambiente de respeto y colaboración que nos permite realizar de mejor manera la fiscalización superior.

A través de la suma de esfuerzos, sociedad y gobierno haremos de la rendición de cuentas un instrumento para promover una ciudadanía más participativa, que fortalezca la confianza en las instituciones públicas y, en consecuencia, la gobernanza en nuestro estado.

Atentamente

C.P. Rocío Elizabeth Cervantes Salgado
Auditora Superior del Estado

Presentación

Tanto el Sistema Nacional Anticorrupción como el Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), son piezas clave del andamiaje institucional que ha diseñado el Estado mexicano en materia de combate a la corrupción, para ello ha sido necesario llevar a cabo un conjunto de reformas legales y estructurales.

Las Entidades de Fiscalización Superior Locales son esenciales en el engranaje del SNF, por lo cual sus marcos legales se han armonizado con los ordenamientos generales y federales en la materia. Para atender a esta responsabilidad en San Luis Potosí hemos continuado con los cambios al marco legal así como a la estructura de la Auditoría Superior del Estado; muestra de ello es la reforma a la LFRCESLP, de fecha 27 de enero de 2020, por medio de la cual se creó el Órgano Interno de Control de la Auditoría Superior, lo que permitirá reforzar un enfoque preventivo y disuasivo a los actos indebidos u omisiones por parte de los servidores públicos que colaboramos en ella.

Por otro lado, es sustancial considerar que la fiscalización superior a la Cuenta Pública 2019, se llevó a cabo en el marco de un escenario que por demás conocemos y que ha afectado por igual a los sectores público, privado y social tanto del orden nacional como internacional. La contingencia sanitaria ocasionada por el virus SARSCoV2 (COVID-19), reconocido por la Organización Mundial de la Salud, así como por el gobierno Federal y del Estado como una enfermedad grave de atención prioritaria.

Como parte de la estrategia para evitar una mayor propagación, el 27 de marzo de 2020, se emitió el Decreto del Ejecutivo Federal mediante el cual se declararon acciones extraordinarias; asimismo, se determinó la suspensión de actividades no esenciales, destacando que conforme a los diversos acuerdos publicados por las autoridades sanitarias la función fiscalizadora no es considerada esencial.

En consecuencia, durante el periodo del 18 de marzo al 30 de junio de 2020, la Auditoría Superior del Estado tuvo que suspender las actividades que en condiciones normales se hubieran desarrollado en sus instalaciones. Para ello, en todo momento fue prioritario implementar estrategias de trabajo a distancia encaminadas a dar cumplimiento con las actividades propias de la fiscalización. Este escenario no fue una excepción, la gran mayoría de las entidades de los tres poderes del orden estatal, los organismos autónomos y las entidades del orden municipal tuvieron que hacer lo propio, situación que generó la suspensión de plazos y términos legales para la Auditoría Superior, del mismo modo que para las entidades fiscalizadas, afectando la presentación, en las fechas programadas, de la información previamente requerida a las entidades para el proceso de auditoría, así como la ejecución de algunas visitas domiciliarias necesarias para el desarrollo de las auditorías. Cabe puntualizar que de manera pertinente se tomaron previsiones para avanzar en la revisión y análisis de la información que se disponía.

Las condiciones descritas representaron una limitación material y jurídica para ejecutar con normalidad las auditorías consideradas en el Programa Anual de Auditorías 2020 y con ello un alto riesgo de no cumplir en tiempo y forma con los preceptos establecidos en el artículo 53 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, así como los artículos 32 y 34 de la LFRCSLP, con relación a la presentación al Congreso del Estado, a más tardar el 31 de octubre de 2020, de los Informes Individuales y el Informe General que resulten de la ejecución de las auditorías.

Es pertinente mencionar que la prioridad para la Auditoría Superior del Estado desde el inicio de la pandemia ha sido, en todo momento, dar cumplimiento con el mandato legal que le aplica, así como asegurar la salud y la integridad física de todos sus colaboradores; esto implicó la adaptación de las dinámicas de trabajo y la colaboración a distancia en tiempo real, a través de reuniones remotas, aprovechando al máximo los recursos tecnológicos al alcance.

A pesar de las adversidades y debido a la naturaleza e importancia de la revisión a la obra pública, se llevaron a cabo 132 visitas físicas para la verificación de 432 obras.

Una vez que se realizó un diagnóstico minucioso de los riesgos y desafíos a los que nos enfrentamos los actores involucrados en el proceso de fiscalización, derivados de la contingencia sanitaria, el 6 de julio de 2020, esta Entidad de Fiscalización realizó una modificación al Programa Anual de Auditorías 2020, con el propósito de disminuir el número de auditorías, comprometiendo un total de 244 con relación a las 273 aprobadas al inicio del año. Situación que se informó oportunamente al Congreso del Estado a través de la Comisión de Vigilancia.

En este contexto, y como muestra del compromiso institucional con la rendición de cuentas se presenta el Informe General de auditorías correspondiente a la fiscalización de las Cuentas Públicas 2019.

Su contenido, tiene como propósito comunicar de una manera clara, concreta y comprensible los resultados a los que llegó la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, mediante las revisiones a los estados financieros e informes contables, programáticos y presupuestarios de los tres poderes del Estado, de los organismos autónomos, de los municipios así como de sus organismos descentralizados. Su contenido concentra la información de 244 Informes Individuales correspondientes a cada una de las auditorías del ejercicio fiscal 2019.

Como parte de un ejercicio de transparencia y rendición de cuentas, los informes Individuales y el Informe General se ponen a disposición de la ciudadanía a través del portal de Internet, lo cual constituye un puente que fomenta la participación y la colaboración con los grupos de profesionales, académicos, estudiantes y sociedad en general, para su escrutinio al igual que para el diseño de políticas públicas, estrategias y acciones, que se traduzcan en propuestas de mejora para la gestión pública y contribuyan a la generación de valor público.

Criterios de auditoría

Las auditorías se seleccionaron y se ejecutaron con base en criterios cualitativos y cuantitativos que guardan congruencia con las facultades y atribuciones establecidas en el marco normativo de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y de conformidad con el Plan Estratégico de la Institución y el Programa Anual de Auditorías 2020.

Para la selección de los criterios de auditoría se consideraron las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales señalan que deben ponerse a disposición de los destinatarios para que puedan comprender la manera en que ha sido evaluado el objeto de la revisión.

Criterios de selección

Con el propósito de determinar la idoneidad de los criterios de selección, la Auditoría Superior del Estado considera su relevancia y la facilidad para ser comprendidos por los destinatarios, así como su integralidad, confiabilidad y objetividad. Los criterios utilizados pueden depender de una serie de factores, incluyendo los objetivos y el tipo de auditoría. Los criterios pueden ser específicos o generales, y se pueden obtener de diversas fuentes, incluyendo leyes, reglamentos, normas, lineamientos, marcos de medición e indicadores de desempeño, principios y mejores prácticas.

Los principales criterios para la selección de la auditoría son:

- Naturaleza jurídica de la entidad fiscalizada.
- Presupuesto de la entidad fiscalizada.
- Consistencia en el diseño y los resultados de los planes y programas de la entidad fiscalizada.
- Estudio previo de las áreas de oportunidad de la entidad fiscalizada.
- Existencia de mecanismos de control interno.
- Grado de madurez del control interno de la entidad fiscalizada.
- Resultados de las auditorías realizadas en ejercicios anteriores.
- Estado que guardan las observaciones y recomendaciones generadas a la entidad fiscalizada en ejercicios anteriores.
- Análisis de riesgos.

Criterios de ejecución

Los criterios para evaluar al objeto de revisión se constituyen como un elemento básico de la auditoría gubernamental, ya que son los puntos de referencia o parámetros utilizados para la revisión y brindan una base para evaluar la evidencia, desarrollar los hallazgos de auditoría y emitir recomendaciones debidamente sustentadas, con relación al objetivo de la auditoría.

Los criterios relativos a la ejecución de las auditorías, establecidos por la Auditoría Superior del Estado, fueron publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el 18 de marzo de 2020 y son los siguientes:

- Cumplir con el marco legal y normativo aplicable, y con la política de integridad de la Auditoría Superior del Estado.
- Planear y desarrollar la auditoría de tal manera que permita obtener una seguridad razonable del cumplimiento de su objetivo y alcance.
- Atender a los principios de eficacia, eficiencia y economía.
- Documentar todo trabajo con evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente.

- Aplicar procedimientos que permitan generar los resultados y el dictamen correspondiente.
- Realizar reuniones con las entidades fiscalizadas, para darles a conocer los resultados preliminares a fin de que se presenten las justificaciones y aclaraciones convenientes.
- Los resultados serán públicos hasta la presentación del informe de auditoría.
- Elaborar y presentar los informes de auditoría conforme a lo establecido en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí.

VERSIÓN PÚBLICA

Fiscalización Superior

La fiscalización superior, no representa un fin en sí mismo, por el contrario es componente fundamental de un sistema de control que señala, oportunamente, las desviaciones normativas y las violaciones de los principios que rigen la gestión gubernamental, de tal modo que puedan implementarse las medidas preventivas y correctivas procedentes, y determinar o promover las responsabilidades y sanciones que, en su caso, correspondan.

En función de lo anterior, la fiscalización superior es un instrumento para impedir, en el futuro, la recurrencia de actos fuera del marco legal o de la regulación aplicable, y se constituye como un factor clave para la disuasión de conductas no deseables, ya que demanda las responsabilidades que resulten de actos indebidos; incluso puede llevar a la indemnización del perjuicio producido.

En los términos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas, el objeto de la fiscalización de la Cuenta Pública tiene por objeto, entre otros:

- I. Evaluar los resultados de la gestión financiera,
- II. Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas,
- III. Promover las acciones o denuncias correspondientes para la imposición de las sanciones administrativas y penales por las faltas graves que se adviertan derivado de sus auditorías e investigaciones, así como dar vista a las autoridades competentes cuando detecte la comisión de faltas administrativas no graves para que continúen la investigación respectiva y promuevan la imposición de las sanciones que procedan.

El proceso de fiscalización comprende las siguientes etapas:

1. Planeación. Con base en el Programa Anual de Auditoría 2020, se desarrolló una estrategia general, en la cual, para cada auditoría se determinó el objetivo, el alcance, los criterios para su selección y ejecución, así como los procedimientos a aplicar y los tiempos de ejecución.
Con el propósito de evitar la fragmentación y la duplicidad, así como para ampliar la cobertura, la eficiencia y la eficacia de las revisiones; se consideró el convenio de coordinación y colaboración para la fiscalización superior del gasto federalizado en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización suscrito por la Auditoría Superior de San Luis Potosí y la Auditoría Superior de la Federación.
2. Ejecución. Para cumplir con lo establecido en el proceso de planeación, se aplicaron los procedimientos de auditoría que permitieron llegar a resultados sustentados en evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante.
Previo a la emisión de los informes de auditoría, las entidades fiscalizadas tuvieron la oportunidad de presentar información y documentación con el propósito de aclarar o justificar los resultados preliminares.
3. Elaboración de informes. Con la finalidad de dar a conocer al Congreso del Estado, a las entidades fiscalizadas, así como a la ciudadanía en general, los resultados obtenidos mediante las auditorías, se integraron Informes Individuales que atienden a lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí.

Para la elaboración de los Informes Individuales que consolida este Informe General, así como para la emisión de los resultados que contienen, se aplicaron los Principios Fundamentales de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME GENERAL
CUENTA PÚBLICA 2019

Resumen de las auditorías realizadas, así como de las observaciones y recomendaciones emitidas

La siguiente tabla resume las auditorías ejecutadas por la Auditoría Superior en cumplimiento al Programa Anual de Auditorías 2020 así como al Plan Estratégico de la Institución.

Tipo de auditoría	Objeto	Entidades fiscalizadas			Total
De cumplimiento	Auditoría para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2019	Poderes del Estado	Poder Ejecutivo	Centralizadas	5
				Entidades Paraestatales	3
		Organismos Autónomos			1
	Recursos fiscales y participaciones federales a municipios	Municipios	58		
	Recursos del FIS MDF		18		
Recursos del FORTAMUNDF	8				
Financiera y de cumplimiento	Auditoría para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2019	Poderes del Estado	Poder Ejecutivo	Centralizadas	1
				Entidades Paraestatales	11
			Poder Legislativo		1
			Poder Judicial		1
		Organismos Autónomos			6
	Cumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Municipios			58
	Recursos de ingresos fiscales y convenios	Organismos Descentralizados de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento			22
	Recursos de ingresos por Transferencias y Donativos	Organismos Descentralizados para el Desarrollo Integral de la Familia			22
Organismos Descentralizados de Vivienda			1		
Organismos Descentralizados de Planeación			1		
Desempeño y de cumplimiento	Implementación y operación del PbR-SED	Poderes del Estado	Poder Ejecutivo	Centralizadas	1
				Municipios	
Desempeño con enfoque financiero	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Poderes del Estado	Poder Ejecutivo	Centralizadas	1
Total					244

Además se llevó a cabo la siguiente auditoría correspondiente a la Cuenta Pública 2018.

Tipo de auditoría	Objeto	Entidad fiscalizada	Total
Financiera y de cumplimiento	Recursos de ingresos fiscales y convenios	Reposición de Auditoría Cuenta Pública 2018 (DAPA) Ciudad Valles, S.L.P.	1

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

Resumen de las auditorías realizadas

Los detalles de cada una de las auditorías ejecutadas se presentan en la siguiente tabla:

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
Unidad responsable de la ejecución de las auditorías: Auditoría Especial de Fiscalización de los Poderes del Estado y Organismos Autónomos				
a) Poderes del Estado				
Poder Ejecutivo (Administración Pública del Estado)				
Centralizadas				
1	Poder Ejecutivo	Auditoría para la revisión de los Recursos Fiscales Dependencias Centralizadas	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-01-PERF-2019
2	Secretaría General de Gobierno	Auditoría para la revisión de los Recursos Federales	De cumplimiento	AEFPO-02-PERFED-2019
3	Secretaría de Desarrollo Urbano, Vivienda y Obras Públicas	Auditoría para la revisión de los Recursos Federales	De cumplimiento	AEFPO-04-PERFED-2019
4	Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos	Auditoría para la revisión de los Recursos Federales	De cumplimiento	AEFPO-05-PERFED-2019
5	Secretaría de Educación de Gobierno del Estado	Auditoría para la revisión de los Recursos Federales	De cumplimiento	AEFPO-06-PERFED-2019
6	Secretaría de Cultura	Auditoría para la revisión de los Recursos Federales	De cumplimiento	AEFPO-08-PERFED-2019
Paraestatales: Organismos descentralizados				
7	Comisión Estatal del Agua	Auditoría para la revisión de Recursos Federales	De cumplimiento	AEFPO-10-PARFED-2019
8	Servicios de Salud de San Luis Potosí	Auditoría para la revisión de Recursos Federales	De cumplimiento	AEFPO-11-PARFED-2019
9	Centro de Justicia para Mujeres	Auditoría para la revisión de Recursos Federales	De cumplimiento	AEFPO-12-PARFED-2019
10	Junta Estatal de Caminos	Auditoría para la revisión de los Recursos Fiscales e Ingresos Propios	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-13-PARFIP-2019
11	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	Auditoría para la revisión de los Recursos Fiscales e Ingresos Propios	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-14-PARFIP-2019
12	Comisión Estatal del Agua	Auditoría para la revisión de los Recursos Fiscales e Ingresos Propios	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-16-PARFIP-2019
13	Instituto Potosino de Cultura Física y Deporte	Auditoría para la revisión de los Recursos Fiscales e Ingresos Propios	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-17-PARFIP-2019
14	Promotora del Estado de San Luis Potosí	Auditoría para la revisión de los Recursos Fiscales e Ingresos Propios	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-18-PARFIP-2019
15	Servicios de Salud de San Luis Potosí	Auditoría para la revisión de los Recursos Fiscales e Ingresos Propios	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-19-PARFIP-2019
16	Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas	Auditoría para la revisión de los Recursos Fiscales e Ingresos Propios	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-20-PARFIP-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
17	Instituto de Vivienda	Auditoría para la revisión de los Recursos Fiscales e Ingresos Propios	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-21-PARFIP-2019
18	Fondo Turístico	Auditoría para la revisión de los Recursos Fiscales e Ingresos Propios	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-22-PARFIP-2019
19	Centro de la Artes	Auditoría para la revisión de los Recursos Fiscales e Ingresos Propios	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-23-PARFIP-2019
Paraestatales: Empresas de participación mayoritaria				
20	Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.	Auditoría para la revisión de los Ingresos Propios	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-24-PAIP-2019
Poder Legislativo				
21	Poder Legislativo	Auditoría para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2019 del Poder Legislativo	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-25-PL-2019
Poder Judicial				
22	Poder Judicial	Auditoría para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2019 del Poder Judicial	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-26-PJ-2019
b) Organismos autónomos				
23	Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	Auditoría para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2019 del Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-27-CEEPAC-2019
24	Comisión Estatal de Derechos Humanos	Auditoría para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2019 de la Comisión Estatal de Derechos Humanos	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-28-CEDH-2019
25	Universidad Autónoma de San Luis Potosí	Auditoría para la revisión de los Recursos Federales Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) y Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)	De cumplimiento	AEFPO-29-UASLP-2019
26	Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública	Auditoría para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2019 de la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-30-CEGAIP-2019
27	Tribunal Estatal de Justicia Administrativa	Auditoría para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2019 del Tribunal Estatal de Justicia Administrativa	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-31-TEJA-2019
28	Fiscalía General del Estado de San Luis Potosí	Auditoría para la revisión de los Recursos Fiscales (Ingreso Estatal)	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-32-FGE-2019
29	Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí	Auditoría para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2019 del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí	Financiera y de cumplimiento	AEFPO-33-TEE-2019
Unidad responsable de la ejecución de las auditorías: Auditoría Especial de Fiscalización Municipal y sus Organismos Descentralizados				
c) Municipios				
30	Ahualulco	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-01-RFPF-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
31	Alaquines	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-02-RFPF-2019
32	Aquismón	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-03-RFPF-2019
33	Armadillo de los Infante	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-04-RFPF-2019
34	Axtla de Terrazas	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-05-RFPF-2019
35	Cárdenas	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-06-RFPF-2019
36	Catorce	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-07-RFPF-2019
37	Cedral	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-08-RFPF-2019
38	Cerritos	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-09-RFPF-2019
39	Cerro de San Pedro	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-10-RFPF-2019
40	Charcas	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-11-RFPF-2019
41	Ciudad del Maíz	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-12-RFPF-2019
42	Ciudad Fernández	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-13-RFPF-2019
43	Ciudad Valles	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-14-RFPF-2019
44	Coxcatlán	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-15-RFPF-2019
45	Ebano	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-16-RFPF-2019
46	El Naranjo	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-17-RFPF-2019
47	Guadalcázar	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-18-RFPF-2019
48	Huehuetlán	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-19-RFPF-2019
49	Lagunillas	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-20-RFPF-2019
50	Matehuala	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-21-RFPF-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
51	Matlapa	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-22-RFPF-2019
52	Mexquitic de Carmona	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-23-RFPF-2019
53	Moctezuma	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-24-RFPF-2019
54	Rayón	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-25-RFPF-2019
55	Rioverde	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-26-RFPF-2019
56	Salinas	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-27-RFPF-2019
57	San Antonio	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-28-RFPF-2019
58	San Ciró de Acosta	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-29-RFPF-2019
59	San Luis Potosí	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-30-RFPF-2019
60	San Martín Chalchicuautla	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-31-RFPF-2019
61	San Nicolás Tolentino	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-32-RFPF-2019
62	San Vicente Tancuayalab	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-33-RFPF-2019
63	Santa Catarina	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-34-RFPF-2019
64	Santa María del Río	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-35-RFPF-2019
65	Santo Domingo	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-36-RFPF-2019
66	Soledad de Graciano Sánchez	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-37-RFPF-2019
67	Tamasopo	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-38-RFPF-2019
68	Tamazunchale	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-39-RFPF-2019
69	Tampacán	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-40-RFPF-2019
70	Tampamolón Corona	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-41-RFPF-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
71	Tamuín	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-42-RFPF-2019
72	Tancanhuitz	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-43-RFPF-2019
73	Tanlajás	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-44-RFPF-2019
74	Tanquián de Escobedo	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-45-RFPF-2019
75	Tierra Nueva	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-46-RFPF-2019
76	Vanegas	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-47-RFPF-2019
77	Venado	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-48-RFPF-2019
78	Villa de Arista	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-49-RFPF-2019
79	Villa de Arriaga	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-50-RFPF-2019
80	Villa de Guadalupe	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-51-RFPF-2019
81	Villa de la Paz	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-52-RFPF-2019
82	Villa de Ramos	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-53-RFPF-2019
83	Villa de Reyes	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-54-RFPF-2019
84	Villa Hidalgo	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-55-RFPF-2019
85	Villa Juárez	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-56-RFPF-2019
86	Xilitla	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-57-RFPF-2019
87	Zaragoza	Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios	De cumplimiento	AEFMOD-58-RFPF-2019
88	Aquismón	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-03-FISMDF-2019
89	Axtla de Terrazas	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-05-FISMDF-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
90	Ciudad del Maíz	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-12-FISMDF-2019
91	Ciudad Valles	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-14-FISMDF-2019
92	Coxcatlán	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-15-FISMDF-2019
93	Guadalcázar	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-18-FISMDF-2019
94	Matehuala	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-21-FISMDF-2019
95	Matlapa	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-22-FISMDF-2019
96	Rioverde	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-26-FISMDF-2019
97	San Luis Potosí	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-30-FISMDF-2019
98	San Martín Chalchicuautla	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-31-FISMDF-2019
99	San Vicente Tanquayalab	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-33-FISMDF-2019
100	Soledad de Graciano Sánchez	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-37-FISMDF-2019
101	Tamasopo	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-38-FISMDF-2019
102	Tancanhuitz	Recursos del Fondo de Aportaciones para la	De cumplimiento	AEFMOD-43-FISMDF-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
		Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal		
103	Tanlaajás	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-44-FISMOD-2019
104	Villa de Ramos	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-53-FISMOD-2019
105	Xilitla	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-57-FISMOD-2019
106	Aquismón	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-03-FORTAMUNDF-2019
107	Ciudad Valles	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-14-FORTAMUNDF-2019
108	Matehuala	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-21-FORTAMUNDF-2019
109	Mexquitic de Carmona	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-23-FORTAMUNDF-2019
110	Rioverde	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-26-FORTAMUNDF-2019
111	Soledad de Graciano Sánchez	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-37-FORTAMUNDF-2019
112	Villa de Reyes	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-54-FORTAMUNDF-2019
113	Xilitla	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	AEFMOD-57-FORTAMUNDF-2019
114	Ahualulco	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-01-FIN-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
		Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios		
115	Alaquines	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-02-FIN-2019
116	Aquismón	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-03-FIN-2019
117	Armadillo de los Infante	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-04-FIN-2019
118	Axtla de Terrazas	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-05-FIN-2019
119	Cárdenas	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-06-FIN-2019
120	Catorce	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-07-FIN-2019
121	Cedral	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-08-FIN-2019
122	Cerritos	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-09-FIN-2019
123	Cerro de San Pedro	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-10-FIN-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
		Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios		
124	Charcas	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-11-FIN-2019
125	Ciudad del Maíz	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-12-FIN-2019
126	Ciudad Fernández	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-13-FIN-2019
127	Ciudad Valles	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-14-FIN-2019
128	Coxcatlán	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-15-FIN-2019
129	Ebano	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-16-FIN-2019
130	El Naranjo	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-17-FIN-2019
131	Guadalcázar	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-18-FIN-2019
132	Huehuetlán	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-19-FIN-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
		Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios		
133	Lagunillas	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-20-FIN-2019
134	Matehuala	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-21-FIN-2019
135	Matlapa	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-22-FIN-2019
136	Mexquitic de Carmona	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-23-FIN-2019
137	Moctezuma	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-24-FIN-2019
138	Rayón	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-25-FIN-2019
139	Rioverde	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-26-FIN-2019
140	Salinas	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-27-FIN-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
141	San Antonio	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-28-FIN-2019
142	San Ciro de Acosta	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-29-FIN-2019
143	San Luis Potosí	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-30-FIN-2019
144	San Martín Chalchicuautla	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-31-FIN-2019
145	San Nicolás Tolentino	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-32-FIN-2019
146	San Vicente Tancuayalab	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-33-FIN-2019
147	Santa Catarina	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-34-FIN-2019
148	Santa María del Río	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-35-FIN-2019
149	Santo Domingo	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-36-FIN-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
		Entidades Federativas y los Municipios		
150	Soledad de Graciano Sánchez	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-37-FIN-2019
151	Tamasopo	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-38-FIN-2019
152	Tamazunchale	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-39-FIN-2019
153	Tampacán	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-40-FIN-2019
154	Tampamolón Corona	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-41-FIN-2019
155	Tamuín	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-42-FIN-2019
156	Tancanhuitz	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-43-FIN-2019
157	Tanlajás	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-44-FIN-2019
158	Tanquián de Escobedo	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-45-FIN-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
		Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios		
159	Tierra Nueva	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-46-FIN-2019
160	Vanegas	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-47-FIN-2019
161	Venado	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-48-FIN-2019
162	Villa de Arista	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-49-FIN-2019
163	Villa de Arriaga	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-50-FIN-2019
164	Villa de Guadalupe	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-51-FIN-2019
165	Villa de la Paz	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-52-FIN-2019
166	Villa de Ramos	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-53-FIN-2019
167	Villa de Reyes	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-54-FIN-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME GENERAL
CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
		Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios		
168	Villa Hidalgo	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-55-FIN-2019
169	Villa Juárez	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-56-FIN-2019
170	Xilitla	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-57-FIN-2019
171	Zaragoza	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-58-FIN-2019
d) Organismos descentralizados de agua potable, alcantarillado y saneamiento				
172	Organismo Público Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de las autoridades del Municipio de Axtla de Terrazas, S.L.P.	Ingresos Fiscales y Convenios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-01-OPA-2019
173	Organismo público del Ayuntamiento de Cárdenas, S.L.P., denominado Comité Administrador de Agua Potable y Alcantarillado	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-02-OPA-2019
174	Organismo Paramunicipal de Agua, Drenaje y Saneamiento de Cedral, S.L.P. (OPAD)	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-03-OPA-2019
175	Organismo Paramunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Cerritos, S.L.P. (OPACE)	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-04-OPA-2019
176	Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Charcas, S.L.P.	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-05-OPA-2019
177	Organismo Operador Paramunicipal Descentralizado del Ayuntamiento de Ciudad del Maíz, S.L.P., A.P.A.S	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-06-OPA-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
178	Organismo Operador Paramunicipal Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de las autoridades del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P.	Ingresos Fiscales y Convenios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-07-OPA-2019
179	Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA)	Ingresos Fiscales y Convenios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-08-OPA-2019
180	Organismo Operador Paramunicipal Descentralizado del Ayuntamiento de Ebano, S.L.P.	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-09-OPA-2019
181	Organismo Operador Paramunicipal Descentralizado del Ayuntamiento de El Naranjo, S.L.P. (SINAPAS)	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-10-OPA-2019
182	Organismo Operador Paramunicipal Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de las autoridades del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., correspondiente a la comunidad El Refugio de ese Municipio.	Ingresos Fiscales y Convenios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-11-OPA-2019
183	Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (OOAPAYS) Descentralizado de las autoridades del Municipio de Matehuala, S.L.P.	Ingresos Fiscales y Convenios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-12-OPA-2019
184	Organismo Operador de Agua potable, Alcantarillado y Saneamiento (OOAPASR) Descentralizado de las autoridades del municipio de Rayón, S.L.P.	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-13-OPA-2019
185	Organismo Operador Paramunicipal Descentralizado del Ayuntamiento de Rioverde, S.L.P.; (S.A.S.A.R.)	Ingresos Fiscales y Convenios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-14-OPA-2019
186	Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de San Ciró de Acosta; S.L.P. (DAPAS)	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-15-OPA-2019
187	Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tamazunchale (APAST)	Ingresos Fiscales y Convenios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-16-OPA-2019
188	Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tamuín, D.A.P.A.T.	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-17-OPA-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME GENERAL
CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
189	Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tanquián de Escobedo; S.L.P. (D.A.P.A.S.T.E.)	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-18-OPA-2019
190	Organismo de Agua Potable de Villa de Arista, S.L.P.	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-19-OPA-2019
191	Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P.)	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-20-OPA-2019
192	Organismo Operador de Agua Potable de Villa de Reyes, O.O.A.P.V.R.	Ingresos Fiscales	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-21-OPA-2019
193	Organismo Operador Intermunicipal Metropolitano de Agua Potable, Alcantarillado, Saneamiento y servicios conexos de los Municipios de Cerro de San Pedro, San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez (INTERAPAS)	Ingresos Fiscales y Convenios	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-22-OPA-2019
e) Organismos descentralizados para el desarrollo integral de la familia				
194	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Aqualulco del Sonido 13, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-01-DIF-2019
195	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Aquismón, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-02-DIF-2019
196	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Charcas, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-03-DIF-2019
197	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ciudad Fernández, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-04-DIF-2019
198	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ciudad Valles, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-05-DIF-2019
199	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Matehuala, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-06-DIF-2019
200	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Mexquitic de Carmona, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-07-DIF-2019
201	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rayón, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-08-DIF-2019
202	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Rioverde, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-09-DIF-2019
203	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Salinas de Hidalgo, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-10-DIF-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
204	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Vicente Tancuayalab, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-11-DIF-2019
205	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santa Catarina, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-12-DIF-2019
206	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-13-DIF-2019
207	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tamuín, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-14-DIF-2019
208	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tanlaajás, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-15-DIF-2019
209	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Venado, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-16-DIF-2019
210	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa de Arista, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-17-DIF-2019
211	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa de Arriaga, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-18-DIF-2019
212	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa de Guadalupe, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-19-DIF-2019
213	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa de la Paz, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-20-DIF-2019
214	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Villa de Reyes, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-21-DIF-2019
215	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Villa Hidalgo, S.L.P.	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-22-DIF-2019
f) Organismos descentralizados de vivienda				
216	Instituto Municipal de Planeación	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-01-IMPLAN-2019
217	Instituto Municipal de Vivienda de Soledad de Graciano Sánchez	Ingresos por Transferencias y Donativos	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-02-INMUVI-2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
Unidad responsable de la ejecución de las auditorías: Auditoría Especial del Desempeño				
g) Auditorías de desempeño				
Municipios				
218	Aquismón	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP03-01/2019
219	Cárdenas	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP06-02/2019
220	Ciudad del Maíz	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP12-03/2019
221	Ciudad Fernández	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP14-04/2019
222	Ciudad Valles	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP13-05/2019
223	Guadalcázar	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP18-06/2019
224	Matehuala	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP21-07/2019
225	Matlapa	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP22-08/2019
226	Moctezuma	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP24-09/2019
227	Rioverde	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP26-10/2019
228	Salinas	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP27-11/2019
229	San Luis Potosí	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP29-12/2019
230	San Martín Chalchicuautla	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP30-13/2019
231	Santa María del Río	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP35-14/2019
232	Soledad de Graciano Sánchez	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP37-15/2019
233	Tamasopo	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP38-16/2019
234	Tamazunchale	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP39-17/2019
235	Tanlajás	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP44-18/2019
236	Venado	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP48-19/2019
237	Villa de Guadalupe	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP51-20/2019
238	Villa de Reyes	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP54-21/2019
239	Villa Juárez	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP56-22/2019
240	Xilitla	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP57-23/2019

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME GENERAL
CUENTA PÚBLICA 2019

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
241	Zaragoza	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/MP58-24/2019
Poder Ejecutivo				
242	Secretaría de Desarrollo Económico	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño con enfoque financiero	AED/PE-01/2019
243	Secretaría de Finanzas	Implementación y operación del PbR-SED	Desempeño y cumplimiento	AED/PE-02/2019
244	Secretaría de Educación del Gobierno del Estado	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Desempeño y cumplimiento	AED/PE-03/2019

Además, con el propósito de atender las recomendaciones emitidas a través del Dictamen de la Comisión de Vigilancia al Informe General de auditoría, rendido por la Auditoría Superior del Estado, como resultado de la fiscalización a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2018, se incorpora lo relacionado al Informe Individual de la auditoría a la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA), correspondiente a la Cuenta Pública 2018.

No.	Entidad fiscalizada	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
245	Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA)	Ingresos Fiscales y Convenios de la Cuenta Pública 2018	Financiera y de cumplimiento	AEFMOD-08-OPA-CP2018-2019

Los resultados de esta última auditoría son los siguientes:

Tipo de auditoría	Objeto	Acciones	Resarcimientos	Pliagos de observaciones	Importes de pliegos de observaciones	Solicitudes de aclaración	Importes de las solicitudes de aclaración	Promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal	Procedimientos de Responsabilidades Administrativas	Recomendaciones
Financiera y de cumplimiento	Recursos de ingresos por Transferencias y Donativos	50	-	9	9,480,776	1	5,437,915	3	33	4

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME GENERAL
CUENTA PÚBLICA 2019

Mediante la ejecución de las auditorías comprometidas en el Programa Anual de Auditorías 2020 correspondientes a la Cuenta Pública 2019, se determinaron los siguientes resultados:

Tipo de auditoría	Objeto	Entidades Fiscalizadas			Acciones	Resarcimientos	Pliegos de observaciones	Importes de pliegos de observaciones	Solicitudes de aclaración	Importes de las solicitudes de aclaración	Promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal	Procedimientos de Responsabilidades Administrativas	Recomendaciones	
		Poderes del Estado	Poder Ejecutivo											
De cumplimiento	Auditoría para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2019	Poderes del Estado	Poder Ejecutivo	Centralizadas	15	30,106	4	4,008,714	3	10,217,755	1	6	1	
				Descentralizadas	34	-	9	3,836,826	3	112,275	1	20	1	
		Organismos Autónomos			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Recursos fiscales y participaciones federales a municipios	Municipios				979	516,146	139	81,593,356	38	111,116,200	61	721	20
	Recursos del FISMDF					433	1,679,252	123	196,185,762	12	48,751,796	-	265	33
	Recursos del FORTAMUNDF					85	3,146	22	21,293,179	1	1,299,000	1	60	1
					1,546	2,228,650	297	306,917,837	57	171,497,026	64	1,072	56	
Financiera y de cumplimiento	Auditoría para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2019	Poderes del Estado	Poder Ejecutivo	Centralizadas	69	-	9	34,903,992	8	6,208,589	5	43	4	
				Descentralizadas	224	361,987	29	122,766,487	67	215,187,083	21	81	26	
				Paraestatales	12	-	3	1,020,372	3	-	-	4	2	
				Poder Legislativo	17	-	1	528,938	6	24,910,224	3	4	3	
		Poder Judicial	6	11,002	-	-	-	-	1	4	1			
	Organismos Autónomos			57	17,883	4	1,017,100	1	139,738	6	22	24		
	Cumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Municipios				1,157	-	3	3,393,623	1	20,370,000	-	958	195
	Recursos de ingresos fiscales y convenios	Organismos Descentralizados de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento			485	348,038	27	16,887,508	-	-	48	314	96	
	Recursos de ingresos por Transferencias y Donativos	Organismos Descentralizados para el Desarrollo Integral de la Familia			281	89,969	11	297,106	-	-	11	197	62	
		Organismos Descentralizados de Vivienda			7	-	1	170,000	-	-	1	4	1	
		Organismos Descentralizados de Planeación			14	-	2	213,672	-	-	1	9	2	
					2,329	828,879	90	181,198,798	86	266,815,634	97	1,640	416	
Desempeño y de cumplimiento	Implementación y operación del PBR-SED	Poderes del Estado	Poder Ejecutivo	Centralizadas	24	-	-	-	-	-	-	-	24	
					15	-	-	-	-	-	-	15		
	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Municipios			398	-	-	-	-	-	-	-	398	
					437	-	-	-	-	-	-	437		
Desempeño con enfoque financiero	Desempeño de la gestión y de los programas presupuestarios	Poderes del Estado	Poder Ejecutivo	Centralizadas	16	-	-	-	1	2,175,000	-	1	14	
					16	-	-	-	1	2,175,000	-	1	14	
Total					4,328	3,057,529	387	488,116,635	144	440,487,660	161	2,713	923	

Es conveniente precisar que los resultados finales, las acciones y las recomendaciones que derivaron de cada una de estas auditorías, fueron incorporados a los Informes Individuales que, de la misma manera que este Informe General, serán entregados al Congreso del Estado de San Luis Potosí, a través de la Comisión de Vigilancia.

Posteriormente, en un plazo no mayor a diez días hábiles a partir de haber sido entregados al Congreso, serán notificados a las entidades fiscalizadas.

Las acciones que contengan los Informes Individuales se encuentran sujetas a un proceso de seguimiento. Una vez notificados inicia el plazo de 30 días hábiles para que las entidades fiscalizadas presenten la información y las consideraciones con el propósito de aclarar y/o justificar las acciones señaladas. En la etapa de seguimiento se determinará si las observaciones y recomendaciones que les fueron formuladas se rectifican, ratifican o se eliminan.

VERSIÓN PÚBLICA

Áreas claves con riesgo identificadas en la fiscalización superior

Durante el desarrollo de la función fiscalizadora los auditores deben considerar y valorar los riesgos inherentes al ambiente en el que realizan las auditorías, para responder a estos de manera oportuna, ya que su materialización podría inhibir la obtención de información valiosa y afectar la generación de conclusiones correctas que agreguen valor a la gestión y al desempeño de las entidades fiscalizadas.

Por ello, este Informe General incluye las principales vulnerabilidades que afectan a la operación de las entidades fiscalizadas.

- Debido a la pandemia generada por el SARS-CoV-2 (COVID-19) se presentaron limitaciones para atender los requerimientos.
- Inexistencia de mecanismos para prevenir y administrar riesgos al cumplimiento del mandato de las entidades.

Para atender a los riesgos mencionados, los resultados contenidos en los Informes Individuales se emitieron con base en evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante.

Asimismo, se indican las áreas clave con riesgo identificadas durante las auditorías.

- La Ley de Adquisiciones no considera conceptos por la contratación de servicios y arrendamientos, diferentes a los relacionados con bienes muebles.
- Se presentaron casos de proveedores y contratistas no localizados para verificación en el domicilio fiscal del Comprobante Fiscal Digital (CFDI).
- En lo que corresponde a la auditoría al Poder Ejecutivo, la Contraloría General del Estado no fue proporcionó los mapas de administración de riesgos, así como los reportes semestrales y/o anuales del comportamiento de los riesgos de cada una de las dependencias y entidades que conforman la Administración Pública Estatal.
- Falta de planeación, supervisión y seguimiento de los proyectos de obra pública, que ocasionan incrementos en el monto de inversión y plazos de ejecución.
- Las claves presupuestarias con las se registran las operaciones presupuestales no cumplen con lo dispuesto en los lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en particular, no se apegan a las clasificaciones correspondientes.
- Los programas presupuestarios contenidos en la Ley del Presupuesto de Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, no cuenta con sustento metodológico.
- Las dependencias del Poder Ejecutivo no incorporaron a las etapas ejercicio, seguimiento y evaluación los programas citados en el punto anterior, en su lugar se enfocan a categorías programáticas de niveles inferiores por lo que se omite el cumplimiento, el seguimiento y la evaluación de algunos elementos de dichos programas.
- Desarticulación entre el ejercicio del presupuesto y el cumplimiento de los programas presupuestarios.
- Tanto en el orden municipal como estatal no es posible vincular los proyectos, obras y acciones con los componentes de los programas presupuestarios.
- Se identificaron modificaciones a los programas aprobados al inicio del ejercicio fiscal, así como programas ejecutados que no fueron aprobados mediante el presupuesto de egresos. Para ambos casos no se contó con la debida justificación y aprobación.
- En el orden municipal los servidores públicos responsables de la planeación, programación, presupuestación, seguimiento y evaluación, en general, no cuentan con suficientes conocimientos técnicos y normativos para llevar a cabo dichas funciones.

Con el propósito de atender a cada una de las situaciones descritas, a través de los Informes Individuales se emitieron las observaciones y recomendaciones que permitirán atenderlas.

Descripción de la muestra del gasto público auditado

Auditorías financieras y de cumplimiento

Poder Ejecutivo

Entidad Fiscalizada	Universo \$	Muestra \$	Alcance %
Poder Ejecutivo Recursos Fiscales Dependencias Centralizadas	1,876,748,219	1,650,509,222	87.9
Secretaría General de Gobierno Recursos Federales	14,297,070	14,069,057	98.4
Secretaría de Desarrollo Urbano, Vivienda y Obras Públicas Recursos Federales	36,334,808	36,334,808	100.0
Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos Recursos Federales	182,617,747	136,952,700	75.0
Secretaría de Educación Recursos Federales	68,726,940	63,349,599	92.2
Secretaría de Cultura Recursos Federales	14,288,813	14,288,813	100.0
Servicios de Salud Recursos Federales	14,141,016	12,654,754	80.2
Servicios de Salud Recursos Fiscales e Ingresos Propios	615,841,394	498,373,487	80.9
Junta Estatal de Caminos Recursos Fiscales e Ingresos Propios	539,198,405	508,092,075	94.2
Comisión Estatal del Agua Recursos Federales	62,632,505	62,632,505	100.0
Comisión Estatal del Agua Recursos Fiscales e Ingresos Propios	446,240,581	426,146,620	95.5
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Recursos Fiscales e Ingresos Propios	39,362,014	23,963,302	60.9
Instituto de la Vivienda Recursos Fiscales e Ingresos Propios	94,910,045	73,901,657	77.9
Centro de Justicia para Mujeres Recursos Federales	20,611,144	20,570,903	99.8
Instituto Potosino de Cultura Física y Deporte Recursos Fiscales e Ingresos Propios	90,685,197	79,060,354	87.2
Promotora del Estado Recursos Fiscales e Ingresos Propios	26,125,967	22,974,207	87.9
Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas Recursos Fiscales e Ingresos Propios	31,411,607	25,695,137	81.8
Fondo Turístico Recursos Fiscales e Ingresos Propios	65,154,726	58,728,693	90.1
Centro de las Artes Recursos Fiscales e Ingresos Propios	55,593,221	47,999,971	86.3
Centro de Producción Santa Rita, S.A. de C.V.	821,425,981	536,994,909	65.4

Poder Legislativo y Judicial

Entidad Fiscalizada	Universo \$	Muestra \$	Alcance %
Poder Legislativo	305,029,191	208,088,094	68.2
Poder Judicial	1,337,275,548	927,757,008	69.4

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME GENERAL
CUENTA PÚBLICA 2019

Organismos autónomos

Entidad Fiscalizada	Universo \$	Muestra \$	Alcance %
Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	165,371,544	136,197,491	82.4
Comisión Estatal de Derechos Humanos	45,556,225	38,612,992	84.8
Universidad Autónoma de San Luis Potosí	29,234,945	23,906,424	81.8
Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública	27,647,596	22,061,873	79.8
Tribunal Estatal de Justicia Administrativa	58,155,691	46,676,944	80.3
Fiscalía General del Estado	218,809,541	171,179,918	78.2
Tribunal Electoral del Estado	26,709,833	20,812,667	77.6

Municipios

Recurso / fondo revisado	Universo \$	Muestra \$	Alcance %
Recursos Fiscales y Participaciones Federales	6,553,726,146	4,929,115,864	75.2
Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	1,132,888,615	828,002,194	73.1
Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	610,625,446	501,603,046	82.1

Organismos descentralizados

Entidad Fiscalizada	Universo \$	Muestra \$	Alcance %
Organismos Descentralizados de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	1,361,983,941	976,047,551	71.7
Organismos Descentralizados para el Desarrollo Integral de la Familia	146,472,057	95,791,174	65.4
Organismos Descentralizados de Vivienda	13,182,516	8,932,814	67.8
Instituto Municipal de Planeación	2,254,066	2,044,064	90.7

Auditorías de desempeño con enfoque financiero

Poder Ejecutivo

Entidad Fiscalizada	Universo \$	Muestra \$	Alcance %
Secretaría de Desarrollo Económico	224,340,787	164,318,484	73.2%

Auditorías de desempeño

Para la verificación del grado de cumplimiento de los objetivos de los programas que corresponden a los entes públicos, las auditorías de desempeño se enfocaron a los programas presupuestarios, debido a que son la pieza fundamental del Presupuesto basado en Resultados (PbR) y representan la categoría programática que organiza en forma representativa y homogénea la asignación de recursos públicos. Durante su elaboración se establecen los objetivos, metas e indicadores estratégicos y de gestión, a los cuales se destinará el gasto y además fungen como instrumentos para su evaluación.

Por último se indica la muestra de la auditoría al Organismo descentralizado de agua potable, alcantarillado y saneamiento (San Luis Potosí) correspondiente a la Cuenta Pública 2018.

Entidad Fiscalizada	Universo \$	Muestra \$	Alcance %
Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA)	123,321,202	109,529,180	88.8

Resumen de los resultados de la fiscalización del gasto, de las participaciones federales, de los recursos transferidos y la evaluación de la deuda

El Sistema Nacional de Fiscalización es presidido de manera dual por la Auditoría Superior de la Federación y la Secretaría de la Función Pública Federal; en particular, la ASF orienta los esfuerzos en el país por reducir la fragmentación y evitar la duplicidad en la fiscalización.

Por ello, de conformidad con el Convenio de Coordinación y Colaboración para la fiscalización superior del gasto federalizado en el marco del SNF, que celebraron la Auditoría Superior de la Federación y la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se llevaron a cabo las siguientes auditorías correspondientes al gasto federalizado, así como a la distribución y aplicación de las participaciones federales de la Cuenta Pública 2019.

Por lo anterior y atendiendo al propósito del Sistema Nacional de Fiscalización, en el Programa Anual de Auditorías 2020 de la Auditoría Superior del Estado se consideraron como universo de las revisiones, los fondos que no fueron auditados de manera directa o coordinada por la Auditoría Superior de la Federación. La misma situación se presenta en la revisión de la deuda pública del Gobierno del Estado de San Luis Potosí, con lo cual se fortalece la eficiencia y la no duplicidad en las revisiones.

Auditorías identificadas en el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019			
Entidad	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
Universidad Autónoma de San Luis Potosí	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales	De cumplimiento	142-DS
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Apoyo a los Centros y Organizaciones de Educación	De cumplimiento	1478-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	De cumplimiento	1111-GB-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Distribución de las Participaciones Federales	De cumplimiento	1112-DE-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	1113-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	1114-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Escuelas al CIEN	De cumplimiento	1115-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Escuelas de Tiempo Completo	De cumplimiento	1116-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados	De cumplimiento	1412-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	De cumplimiento	1117-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas	De cumplimiento	1118-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos	De cumplimiento	1119-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Participaciones Federales a Entidades Federativas	De cumplimiento	1120-DS-GF

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME GENERAL
 CUENTA PÚBLICA 2019

Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)	De cumplimiento	1121-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA)	De cumplimiento	1422-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral	De cumplimiento	1122-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Programa Nacional de Inglés	De cumplimiento	1123-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples	De cumplimiento	1124-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	De cumplimiento	1125-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	De cumplimiento	1126-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo	De cumplimiento	1127-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal	Combinada de cumplimiento y desempeño	1128-GB-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades	De cumplimiento	1129-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Recursos del Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las Personas con Discapacidad	De cumplimiento	1437-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Recursos del Fondo Regional	De cumplimiento	1448-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa	De cumplimiento	1130-DS-GF
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Sustitución del Hospital Central Dr. Ignacio Morones Prieto, en el Estado de San Luis Potosí	De cumplimiento a inversiones físicas	1131-DS-GF
Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí	Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	De cumplimiento	1132-GB-GF
Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	1135-DS-GF
Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí	Recursos del Otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejercen de Manera Directa o Coordinada la Función	De cumplimiento	1136-GB-GF
Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	De cumplimiento	1137-DS-GF
Poder Judicial del Estado de San Luis Potosí	Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	De cumplimiento	1138-GB-GF
Congreso del Estado de San Luis Potosí	Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	De cumplimiento	11390-GB-GF

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME GENERAL
CUENTA PÚBLICA 2019

Modificaciones al Programa Anual de Auditoría para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019			
Entidad	Título	Tipo de auditoría	Número de auditoría
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación	De cumplimiento	1478-DS-GF

VERSIÓN PÚBLICA

Sugerencias al Congreso del Estado de San Luis Potosí

Conforme a lo previsto en el artículo 33 fracción V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, dependiendo de la relevancia de las observaciones, el Informe General podrá contener un apartado en el cual se incluyan sugerencias al Congreso del Estado para modificar disposiciones legales a fin de mejorar la gestión financiera y el desempeño de las entidades fiscalizadas.

Atendiendo a lo anterior y derivado de la identificación de algunos vacíos legales y normativos, se hacen las siguientes propuestas:

1. Frente a la pandemia provocada por el virus SARS-CoV2 (COVID-19), la fiscalización superior ha sido considerada actividad no esencial, lo que ha inhibido el desarrollo de las funciones relacionadas con la auditoría gubernamental. El 3 de agosto de 2020 la Comisión de Vigilancia de la Cámara de Diputados del Congreso de la Unión emitió un exhorto para que las autoridades de los órdenes de gobierno estatal y municipal, en sus respectivos acuerdos, consideren la fiscalización superior dentro de las actividades esenciales a realizarse durante la emergencia sanitaria. Por lo anterior, se sugiere llevar a cabo las acciones conducentes que permitan dar continuidad a la función fiscalizadora.
2. El objeto de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí consiste en "regular las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, gasto y ejecución de las adquisiciones de bienes, así como la contratación de arrendamientos y servicios de cualquier naturaleza, que requieran para desarrollar sus funciones".

Sin embargo, en su artículo 3 se circunscribe el concepto "servicios" a los directamente relacionados con bienes muebles, lo que ha dado pauta a situaciones no deseadas, entre las más recurrentes se identifica la contratación de servicios profesionales por parte de personas físicas y morales, a precios altos; así como la contratación de grupos musicales para amenizar eventos sociales con los cuales se celebran de fechas conmemorativas, gestas heroicas, fiestas patronales, ferias regionales, entre otras.

Debido a lo anterior, se considera conveniente modificar dicho artículo con el propósito de normar cualquier tipo de servicio cuya prestación genere una obligación de pago para las entidades obligadas a la citada Ley. En particular, establecer montos máximos para la contratación de servicios profesionales, así como los elementos que debería contener el expediente de contratación, considerando el perfil académico de los prestadores de servicios profesionales. Por último, determinar montos máximos para el gasto destinado a eventos sociales, así como la existencia de mecanismos que aseguren la atención al principio de economía; los mejores precios con las mejores condiciones.

3. Con relación a la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí:

Reformar los artículos 19, 31 inciso c) fracción II y 70 fracción V, para que al inicio del periodo de gestión de las administraciones municipales o cuando se presente el cambio de alguno de los funcionarios que ocupen los cargos de Secretario, Tesorero o Contralor Interno, antes de un término de 15 días naturales se nombre a quién estará al frente de dicha responsabilidad, debido a que se recurre a nombrar encargados de despacho por periodos indefinidos.

Con relación al nombramiento de Contralor, se propone armonizar esta Ley, ya que por un lado el artículo 31, inciso c, fracción II, menciona que será nombrado a propuesta de terna presentada por la primera minoría, y el artículo 70 fracción V, señala que es facultad

del Presidente hacer la propuesta referida. Se sugiere modificar la fracción V del artículo 70.

Asimismo, incorporar en las fracciones VI y IX, del inciso b) del artículo 31, que tanto el Proyecto de Ley de Ingresos como el Presupuesto de Egresos, deberán contener la información señalada en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, lo que fortalecerá el cumplimiento de las obligaciones en la materia, así como el mejoramiento de la gestión financiera de las entidades fiscalizadas.

Además, se considera conveniente que el Coordinador de Desarrollo Social Municipal sea elegido por el H. Cabildo a propuesta del Presidente Municipal. Su desempeño resulta de alta importancia debido a su participación en la aplicación de los recursos públicos, los cuales incluyen el Ramo 33. Se propone que la Ley señale que para ocupar dicho cargo se requiriere un perfil académico acorde a las funciones que desarrolla.

4. Sobre el Sistema Estatal de Planeación Democrática y Deliberativa, la fracción II del artículo 6, de la Ley de Planeación del Estado y Municipios refiere, "en la etapa de instrumentación se traducirán los lineamientos y estrategias de los planes estatal y municipales, y de los programas regionales, sectoriales, especiales e institucionales en programas operativos anuales, precisando metas e indicadores de evaluación que faciliten determinar el impacto de los planes y programas..."

En función de lo anterior, los programas operativos anuales son el medio que permite programar las acciones que darán cumplimiento a los objetivos de los programas de nivel superior.

Es conveniente precisar que para las entidades del orden estatal, mediante la Ley del Presupuesto de Egresos, se aprueban los programas presupuestarios y los recursos destinados a su cumplimiento. Para las entidades del orden municipal se aprueban mediante el Presupuesto de Egresos.

En este orden de ideas, los programas presupuestarios son operativos, son anuales y representan la unidad mínima de asignación de los recursos destinados a acciones y resultados específicos, por lo cual, deberían ser el último eslabón de la cadena de instrumentos programáticos que tienen origen en el plan de desarrollo (estatal o municipal).

Sin embargo, tanto la Ley de Planeación del Estado y Municipios, como la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios, no establecen de manera clara y específica, las obligaciones relacionadas con el diseño, en materia de planeación, y con el registro contable, la ejecución y la evaluación de los programas presupuestarios, lo que genera la omisión de uno de los principales instrumentos que aseguran la implementación del Presupuesto basado en Resultados y con ello se inhibe la generación de valor público por parte de los ejecutores de gasto.

Se sugiere reformar ambos ordenamientos, con el propósito de establecer de manera clara y puntual las obligaciones relacionadas con la elaboración, registro, ejecución, seguimiento y evaluación de los programas presupuestarios contenidos en la Ley del Presupuesto de Egresos.

Visión prospectiva

El contexto actual nos presenta nuevos retos que nos obligan a ser proactivos. Aunado a las exigencias ciudadanas por reforzar la rendición de cuentas y el combate a la corrupción, la fiscalización superior cobra mayor relevancia ante fenómenos que deterioran la vida de los ciudadanos, menoscaban la economía y afectan las circunstancias sociales que son críticas por sí mismas.

En este orden de ideas, las adversidades también representan áreas de oportunidad y son situaciones que se pueden traducir en aprendizaje y mejora continua para nuestra Institución. Para ello, debemos continuar fortaleciendo nuestras capacidades institucionales. Pondremos al servicio de la función fiscalizadora nuestros conocimientos y expertiz, apoyados en herramientas tecnológicas, así como en el intercambio de experiencias exitosas y de las mejores prácticas que tengamos a nuestro alcance.

Entre otras acciones, es de vital importancia continuar con el aprovechamiento y la mejora de los sistemas de auditoría que hemos desarrollado con el propósito de realizar nuestra función de manera más objetiva y eficiente.

Es imprescindible reforzar las funciones detectivas y correctivas propias de la fiscalización superior con acciones orientadas a la prevención y a la identificación y atención de riesgos; a dichas acciones deberán integrarse las nuevas herramientas que generemos los responsables de la auditoría gubernamental, independientemente del orden de gobierno al que corresponda.

Por mencionar un ejemplo, la capacitación dirigida tanto a las entidades fiscalizadas como a nuestros colaboradores, representa un instrumento de profesionalización para dotarlos de conocimientos técnicos que les permitan alcanzar un mejor desempeño en sus funciones y dar cumplimiento a las obligaciones relacionadas con el ejercicio y la vigilancia del gasto público. En la medida en que las entidades fiscalizadas, a través de la capacitación, conozcan las irregularidades recurrentes detectadas en las auditorías, tendrán más elementos para evitar caer en ellas y mejorar su gestión. Sin duda, la modalidad virtual y el aprovechamiento de plataformas y medios electrónicos en la capacitación, permitirán ampliar nuestro alcance y dar un uso más eficaz y eficiente a los recursos públicos.

Para la Auditoría Superior es ineludible que progresivamente nos adaptemos a las nuevas circunstancias locales y globales. Hemos iniciado las modificaciones administrativas, procedimentales y normativas para que el desarrollo de nuestra labor pueda llevarse a cabo en modalidades que hasta fechas recientes resultaban impensables.

Es compromiso de esta Auditoría Superior responder oportuna y adecuadamente a los desafíos por venir, atender las solicitudes de las diferentes partes interesadas y a las exigencias ante riesgos emergentes y entornos cambiantes; privilegiando un marco de pleno respeto al Estado de Derecho que permita reforzar la confianza de los potosinos en nuestras instituciones.

Atentamente

San Luis Potosí, S.L.P. a 29 de octubre de 2020

C.P. Rocío Elizabeth Cervantes Salgado
Auditara Superior del Estado