

**Ente fiscalizado:** Tribunal Electoral del Estado  
**Fondo:** Fondos Estatales y/o Federales.  
**Número de auditoría:** AEFPO-28-TEE-2022  
**Tipo de auditoría:** Financiera y de cumplimiento

## **I. Criterios de selección**

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2022 del Tribunal Electoral del Estado, relativo a la auditoría Financiera y de cumplimiento, la cual se realizó acorde al marco normativo en materia de fiscalización que rige a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; conforme lo establece el artículo 116, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de revisión y fiscalización; y en apego a los artículos 53 y 54 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí; así como los artículos 1, 2, 3, 4, fracciones I, II, VIII, IX, X, XV y XX; 6, 13 fracción I; 16 fracciones I, VI, VII, VIII, XII, XXVI; 18 y 19 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, y de los demás ordenamientos legales en la materia.

Esta auditoría fue seleccionada tomando en consideración los criterios relativos a la ejecución de auditorías:

- Disposiciones legales y normativas de la entidad fiscalizada.
- Presupuesto aprobado y ejercido.
- Ejecución de los proyectos de inversión.
- Estudio previo de la entidad fiscalizada.
- Seguimiento a los resultados derivados de las revisiones realizadas en ejercicios anteriores.
- Verificación de la revisión de la implementación del Marco Integrado de Control Interno.
- Naturaleza jurídica de la entidad fiscalizada.
- Presupuesto de la entidad fiscalizada.
- Cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Cumplimiento a los criterios establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## **II. Objetivo**

General: Fiscalizar la gestión financiera de los Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios, de conformidad con lo establecido en las disposiciones fiscales aplicables.

Específico: Comprobar que la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de los Recursos Fiscales y Participaciones Federales a Municipios, se ajustaron a la legalidad, en apego a los conceptos y partidas autorizadas; así como verificar el cumplimiento de las disposiciones jurídicas en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios y obra pública, adquisiciones, arrendamientos, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles.

### III. Alcance

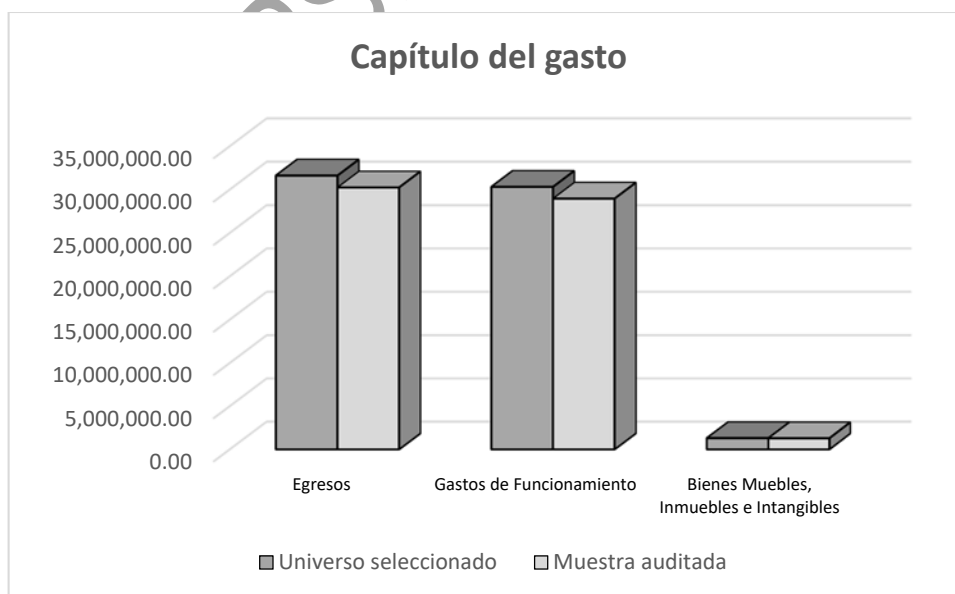
El alcance de esta auditoría es de carácter integral, el cual se determinó con base en el análisis de los ingresos por un importe de \$31,639,116 y de los egresos por un importe de \$30,242,659; así como del comportamiento de las cuentas de balance de la entidad fiscalizada, el cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y los criterios establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo cual permitió valorar el objeto y materia de revisión, lo anterior en apego a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización; la información muestra el alcance de cuantificación en términos monetarios de la relación que existe entre la muestra de auditoría y el universo seleccionado.

En seguimiento a lo anterior, la muestra auditada referente a los ingresos respecto al universo seleccionado representa el 100.0%, la cual se detalla a continuación:

Tipo de ingreso	Universo seleccionado	Muestra auditada	Representatividad
Ingreso	31,639,116	31,639,116	100.0%

En seguimiento a lo anterior, la muestra auditada referente a los egresos respecto al universo seleccionado representa el 95.7%, la cual se detalla a continuación:

Capítulo del gasto	Universo seleccionado	Muestra auditada	Representatividad
Egresos	31,614,721	30,242,659	95.7%
Gastos de Funcionamiento	30,310,337	28,956,129	95.5%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,304,384	1,286,530	98.6%



#### **IV. Procedimientos y resultados**

##### **Control interno**

1. Se analizó el Control Interno instrumentado por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI); para ello, se aplicó el Cuestionario de Control Interno con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados. Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del Cuestionario de Control Interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para su revisión, se obtuvo un promedio general de 66 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubicó al Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, en un nivel medio.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior del Estado considera que la entidad fiscalizada ha realizado acciones para la implementación de un Control Interno más fortalecido; sin embargo, aún y cuando existen estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de algunas actividades, éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia, que permitan establecer un sistema de Control Interno consolidado, por lo que se considera necesario revisar y, en su caso, actualizar la normativa que los refuerce.

##### **Aclaraciones y justificaciones**

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información con el propósito de justificar y aclarar el resultado; por lo que menciona que en la auditoría practicada a la Cuenta Pública 2021, correspondiente al Control Interno, se les calificó con un promedio general de 80 puntos, señalando que dicho nivel se considera alto, por lo que se dejó sin observación, a efecto debe considerarse que, el marco normativo y de control interno vigente al momento de la presente auditoría es el mismo que el de la auditoría 2021, por lo que se solicita reconsiderar la evaluación.*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información presentada, se tiene por no solventada, ya que con las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, mediante oficio TESLP/SE/017/2023 recibido con fecha 17 de febrero de 2023, relativas a cada respuesta del Cuestionario de Control Interno aplicado, no cumple con todos los puntos que marca el cuestionario, por lo que se obtuvo un promedio de 66 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, por lo cual, ubica al Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí en un nivel medio, resultando necesario que las medidas y acciones de mejora que adopte la entidad, sean formalizadas y difundidas, debiendo acreditar su cumplimiento con la evidencia documental correspondiente.

**AEFPO-28-TEE-2022-02-001 Solicitud de Aclaración**

Para que el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de atender las insuficiencias determinadas en la implementación del control interno y administración de riesgos.

**Transferencia de recursos**

2. Con la revisión de los registros contables, pólizas de ingresos y estados de cuenta bancarios, se constató que el Tribunal Electoral del Estado recibió y administró recursos transferidos por la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado por un importe de \$30,000,000 autorizados a través del Presupuesto de Egresos del Estado de San Luis Potosí para el Ejercicio Fiscal 2022, publicado en el Decreto 0160 en el Periódico Oficial del Estado el 16 de diciembre de 2021. Asimismo, de acuerdo a las cifras que se muestran en la Cuenta Pública del ente, el presupuesto asignado al Tribunal Electoral del Estado en el Ejercicio Fiscal 2022 ascendió a \$31,614,721, resultando una diferencia de \$1,614,721 derivada de un apoyo extraordinario adicional al presupuesto aprobado, obtenido por gestiones realizadas por la Presidencia del Tribunal; constatando que los recursos fueron transferidos en su totalidad por la Secretaría de Finanzas al cierre del ejercicio.

3. Con la revisión de los contratos y estados de cuenta bancarios, se constató que el Tribunal Electoral del Estado abrió cuentas bancarias productivas y específicas, en las que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos transferidos por la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado por \$31,614,721, correspondientes a Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales.

**Ingresos**

4. Se verificó que el Tribunal Electoral del Estado captó ingresos por Productos por la cantidad de \$10,895 derivado de rendimientos financieros de las cuentas bancarias específicas productivas que utiliza para Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales, así como ingresos por Aprovechamientos por la cantidad de \$13,500 provenientes de multas impuestas a servidores públicos y/o partidos políticos por infracciones a la Ley Electoral del Estado de San Luis Potosí, derivado de las funciones jurisdiccionales del Tribunal, constatando que fueron administrados y reportados a la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado para efectos de su integración en los informes trimestrales y de la Cuenta Pública.

5. Con el análisis de los ingresos generados por Productos y Aprovechamientos del Tribunal Electoral del Estado, se comprobó que los movimientos fueron registrados en las partidas presupuestales y contables y que los recursos fueron depositados en cuentas bancarias del Ente Público.

**Servicios personales**

6. Del capítulo 1000 "Servicios Personales" se revisaron erogaciones por \$27,088,742 equivalentes a un 97.0% de un universo de \$27,970,910, los cuales fueron financiados con recursos transferidos por la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado,

constatando que los egresos registrados están soportados con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, asimismo, se verificó la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las nóminas correspondientes. Entre las erogaciones revisadas se encuentran el pago de sueldo base al personal permanente, primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año, compensaciones y compensación garantizada, aportaciones de seguridad social, aportaciones a fondos de vivienda, aportaciones al sistema para el retiro, cesantía y vejez, seguro de gastos médicos mayores, cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo, indemnizaciones, prestaciones contractuales y estímulos.

7. Con la revisión a las liquidaciones de cuotas obrero patronales y aportaciones de seguridad social, pagos provisionales del Impuesto sobre la Renta (ISR); así como de los comprobantes de operación de las transferencias interbancarias del pago de contribuciones federales y estatales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022; se constató que el Tribunal Electoral del Estado realizó retenciones en nómina de sus trabajadores por concepto de ISR, IMSS y SAR, mismas que fueron enteradas en tiempo y forma a las instancias correspondientes.

8. Con la revisión de recibos de nómina, registros contables, pólizas de egresos, estados de cuenta bancarios y soporte documental del gasto, se detectó que el Ente omitió incluir en el timbrado del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), expedido a favor de los trabajadores por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, los vales de despensa que fueron otorgados mediante monedero electrónico por un importe de \$456,851.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023, de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación certificada, con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, presentó como anexo 1: nueve Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de timbrado de nómina, tomados aleatoriamente de diferentes meses del ejercicio 2022. Asimismo, menciona: "En los CFDIs de timbrado de nómina, si se incluyó en todos y cada uno de los casos del ejercicio 2022, el concepto de ayuda de despensa, por lo cual se ponen a disposición de la ASE, para efectos probatorios, en el área de Recursos Humanos de este Tribunal, el total de CFDIs de nómina del ejercicio 2022, en los que puede constatarse que, todos y cada uno de ellos incluye el concepto de ayuda de despensa." (sic).*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por solventado toda vez que el Ente Fiscalizado, presenta evidencia del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) en los que se incluyen el pago por concepto de vales de despensa que fueron otorgados mediante monedero electrónico a los trabajadores. Es importante mencionar que se ofrecieron



pruebas documentales públicas suficientes para solventar, sin embargo, la Auditoría Superior del Estado, se reserva la facultad de verificar sobre su veracidad en caso de haber presentado actos de simulación.

**9.** Con el análisis a la muestra de las erogaciones registradas en la partida de "Prestaciones Contractuales", se detectó la falta del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) y su complemento, así como la documentación de trámite interno, por pagos efectuados por un importe de \$118,202; por concepto de dispersión de vales de despensa proporcionados a los trabajadores mediante monederos electrónicos.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación certificada con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, presentó el anexo 2: cuatro Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), correspondientes a pagos efectuados por un importe de \$ 118,202, por concepto de dispersión de vales de despensa, póliza, solicitud de pago, listado de dispersión a tarjeta y transferencia bancaria de las pólizas C00050 del 28 de marzo de 2022; C00087 del 18 de mayo de 2022; C00131 del 21 de julio de 2022 y C00240 del 16 de diciembre de 2022. Asimismo, menciona: "Ignoramos por qué razón los CFDIs correspondientes a los pagos efectuados al proveedor, por un importe de \$118,202, por concepto de dispersión de vales de despensa no fueron ubicados durante la revisión de auditoría, pues dichos CFDIs sí existen y fueron oportuna y correctamente expedidos, encontrándose en poder del área de Recursos Humanos" (sic).*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por solventado ya que presentó: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y su complemento, así como la documentación de trámite interno, por pagos efectuados por un importe de \$118,202; por concepto de dispersión de vales de despensa proporcionados a los trabajadores mediante monederos electrónicos. Es importante mencionar que se ofrecieron pruebas documentales públicas suficientes para solventar, sin embargo, la Auditoría Superior del Estado, se reserva la facultad de verificar sobre su veracidad en caso de haber presentado actos de simulación.

**10.** Con la revisión de las pólizas, registros contables, nóminas, recibos de pago y soporte documental del gasto, se detectó que el Tribunal Electoral del Estado realizó el registro contable incorrecto de las prestaciones pagadas a los trabajadores por concepto de Compensación y Bono Artículo 40, por un importe de \$884,098.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación certificada, con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, presentó el anexo 3: oficio número TESLP/SE/CRH/088/2023, de fecha 07 de septiembre de 2023, póliza número C000125 del 12 de julio de 2023, correspondiente a la nómina de la primera quincena de julio del presente año, en donde se constata que actualmente se viene registrando el bono artículo 40 con corrección. Asimismo, menciona: "que efectivamente se contabilizaron en una partida incorrecta, sin embargo, solicitamos muy atentamente se considere que se trata solamente de un error humano, que todas las pólizas corresponden al capítulo 1000, servicios personales, que el gasto efectivamente se realizó, que no se afectó el resultado ni se afectaron recursos públicos, y asimismo que el ejercicio ya se cerró, por lo que no es posible hacer la reclasificación de las partidas" (sic).*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por solventado ya que presentó oficio mediante el cual se instruye a la Coordinadora de Recursos Humanos a que en lo sucesivo tenga más cuidado en el registro contable, así como la evidencia que demuestra las acciones emprendidas mediante las cuales se constató el correcto registro contable de las prestaciones pagadas a los trabajadores por concepto de Compensación y Bono Artículo 40. Es importante mencionar que se ofrecieron pruebas documentales públicas suficientes para solventar, sin embargo, la Auditoría Superior del Estado, se reserva la facultad de verificar sobre su veracidad en caso de haber presentado actos de simulación.

**11.** Derivado de la revisión a los registros contables, pólizas, nómina y estados de cuenta bancarios de la subcuenta denominada "Cuotas para el Fondo de Ahorro y Fondo de Trabajo", se constató que el Tribunal Electoral del Estado efectuó mediante póliza E00008, de fecha 11 de enero de 2022, una transferencia de recursos de la cuenta destinada para la administración de las aportaciones al Fondo de Ahorro de los trabajadores, a la cuenta utilizada para el pago de nómina del personal, por un importe de \$474,682 por concepto de préstamo para pago de nómina, sin presentar autorización del Pleno del Tribunal Electoral del Estado así como, el Acta del Comité del Fondo de Ahorro de los Servidores Públicos del Tribunal Electoral, en la que se apruebe y valide la autorización del traspaso efectuado, constatando que el Ente realizó la devolución del recurso a la cuenta del Fondo de Ahorro, mediante póliza E00011 del 14 de enero 2022.

Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información con el propósito de justificar y aclarar el resultado; por lo que menciona: Efectivamente se efectuó un traspaso de recursos entre las cuentas señaladas en la observación, esto como un préstamo para pagar la nómina de la primera quincena del mes de enero de 2022, devolviéndose tres días después los recursos a la cuenta original, ello en razón de que en la fecha del traspaso aún no se recibía la ministración del mes de enero que entrega la Secretaría de Finanzas y teníamos que cumplir nuestras obligaciones de pago de la nómina correspondiente a la primera quincena de enero a los trabajadores del Tribunal; el movimiento en cita está dentro de las atribuciones del Secretario Ejecutivo, que es el responsable general de la administración de los recursos, siendo el anterior un elemental acto de administración, debiendo considerarse además que se trató de un simple traspaso entre cuentas y no de una modificación presupuestal, no existiendo ninguna afectación de recursos, razones por las que no resultaba necesaria la autorización del Pleno ni del Comité del Fondo de Ahorro para realizar el movimiento. Es también relevante señalar que el origen y el destino de los recursos en todo momento fue dentro del capítulo 1000 (sic).*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información presentada, se tiene por no solventado debido a que la entidad no presentó el acta de autorización del Pleno del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como el acta del Comité del Fondo de Ahorro de los Servidores Públicos del Tribunal Electoral de San Luis Potosí, en la que se apruebe y valide la autorización del préstamo para pago de nómina de los servidores públicos.

#### **AEFPO-28-TEE-2022-04-001 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión, realizaron el traspaso de recursos sin autorización del Pleno y del Comité del Fondo de Ahorro de los Servidores Públicos, del Tribunal Electoral de San Luis Potosí.

**12.** Derivado de la revisión de plazas, categorías y percepciones pagadas al personal del Tribunal Electoral del Estado con recursos transferidos por la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado, respecto a las partidas que integraron la muestra de auditoría, se detectó, en relación a su estructura organizacional básica, en particular a las políticas de autorización de promociones o regularizaciones salariales, y las políticas para la asignación de percepciones variables, diferencias entre los montos establecidos en su tabulador general de sueldos y las cantidades pagadas a un trabajador, por un importe



total de \$9,022 pagados en exceso mediante póliza C00084 del 13 de mayo de 2022, derivado del registro incorrecto en la fecha del cambio de designación de puesto de Secretario de Estudio y Cuenta a Secretario de Estudio y Cuenta con funciones de Magistrado, a partir del 11 de mayo de 2022, según sentencia emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en el Juicio SUP-JDC-428-2022, inciso IX, oficios TESLP/PRESIDENCIA/387/2022 y TESLP/PRESIDENCIA/388/2022 signados por la Presidenta del Tribunal mediante los cuales se señala la fecha de recepción de la notificación y designación.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación certificada con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, presentó como anexo 4: oficios TESLP/SE/CRH/087/2023, TESLP/SE/CRH/089/2023, ambos de fecha 07 de septiembre de 2023, escrito libre de fecha 08 de septiembre de 2023, en el que se asume se efectuará el reintegro, solicitando que este se realice en cuatro pagos quincenales, así como el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de la primera quincena de septiembre 2023, con número 10395 en el que se presenta deducción por concepto de pago en exceso al trabajador por un importe de \$2,255, como evidencia de la acción de recuperación de los recursos. Asimismo, menciona: "Efectivamente, al revisar los cálculos del pago realizado, se determinó que la responsable del área de Recursos Humanos, al momento de hacer el cálculo de los días laborados como Secretario de Estudio y Cuenta, que fueron 10, y el cálculo de días laborados como Magistrado que fueron 5, se calcularon al revés, es decir, se pagaron 10 días con tabulador de Magistrado debiendo ser solo 5, esta situación fue la que arroja el pago en exceso" (sic). Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por solventado por un importe de \$2,255 (Dos mil doscientos cincuenta y cinco pesos M.N.), toda vez que el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí presenta evidencia justificativa y comprobatoria de la primera deducción efectuada en nómina del trabajador. Sin embargo, aún y cuando presenta evidencia de la acción de recuperación de los recursos, persiste una diferencia por recuperar por un importe de \$6,766 (Seis mil setecientos sesenta y seis pesos M.N.). Por lo que, en lo anterior no atiende a la observación y se considera no solventada.

#### AEFPO-28-TEE-2022-02-002 **Solicitud de Aclaración**

Para que el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, proporcione la documentación adicional justificativa y comprobatoria de \$6,766 (Seis mil setecientos sesenta y seis pesos M.N.), por concepto de diferencia pagada en exceso entre los

montos establecidos en su tabulador general de sueldos y las cantidades pagadas al trabajador.

**13.** Con la revisión de las nóminas, recibos de pago de sueldo, pólizas y auxiliares contables de los pagos efectuados a favor de 6 trabajadores de confianza y eventuales que causaron baja derivado de renunciaciones o por término de la relación laboral, se constató que el Tribunal Electoral del Estado no realizó pagos de sueldos y prestaciones posteriores a la fecha de la baja.

**14.** Con la verificación de las nóminas, recibos de sueldo, estados de cuenta bancarios y pólizas contables de las erogaciones registradas por concepto de Finiquito a favor de 5 trabajadores de confianza y eventuales que causaron baja derivado de renunciaciones o por término de la relación laboral, se constató que el Tribunal Estatal del Estado no ratificó ante el Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje, el convenio celebrado con el que se dio por terminada la relación de trabajo donde se desglose la cantidad que se entregó a los trabajadores por concepto de salario y prestaciones devengadas.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información con el propósito de justificar y aclarar el resultado; por lo que menciona: La ratificación de los convenios de finiquito de los trabajadores del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí ante el Tribunal de Conciliación y Arbitraje no es una obligación para el Tribunal Electoral, siendo esto opcional en el caso, pues sólo es obligatorio cuando el trabajador así lo solicita, lo que no ocurrió en ninguno de los casos señalados en la observación.*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por solventado ya que presentó los argumentos y fundamentación que los avala, constatando que en la reforma publicada al artículo en mención, establece que en el caso de renuncia voluntaria la opción de ratificar el contrato será a solicitud del trabajador. Es importante mencionar que se ofrecieron pruebas documentales públicas suficientes para solventar, sin embargo, la Auditoría Superior del Estado, se reserva la facultad de verificar sobre su veracidad en caso de haber presentado actos de simulación.

**15.** Con la inspección física de una muestra de 42 trabajadores de base y confianza; se constató que 38 servidores públicos fueron localizados e identificados en su lugar de trabajo, se acreditó la ausencia de 4 trabajadores con la presentación de oficios de comisión, pase de entrada y pase de salida, por lo que se procedió al levantamiento del Acta Circunstanciada número ASE-AEFPO-CIR-02/21-PJ/CP2021 de fecha 14 de junio de 2022, dejando evidencia de la revisión.

**16.** Derivado de la revisión en forma selectiva a los expedientes de personal de base y confianza del Tribunal Electoral del Estado, de los que formaron parte de la muestra de auditoría, se verificó que en su mayoría se encuentran organizados, con la documentación necesaria y actualizada para su debida integración, sin embargo, se detectó incumplimiento en cuanto a la presentación de la constancia de no inhabilitación expedida por la Auditoría Superior del Estado de dos trabajadores.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación certificada con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, presentó como anexo 5: oficios número TESLP/SE/CRH/081/2023 y TESLP/SE/CRH/082/2023, ambos de fecha 31 de agosto de 2023, impresión de los folios de registro y envío de la documentación para el trámite de constancias ante la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí. Asimismo, menciona: “ambas trabajadoras del Tribunal ya efectuaron el trámite, según se acredita con el comprobante expedido por la ASE en ambos casos, por lo que estamos en espera de que la ASE expida las constancias, mismas que se integrarán a los expedientes personales de las trabajadoras en cita” (sic).*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por solventado ya que la entidad fiscalizada presentó la documentación y argumentos que consideró pertinentes, verificando las gestiones realizadas respecto al cumplimiento del trámite de la constancia de no inhabilitación, expedida por la Auditoría Superior del Estado, de dos trabajadores. Es importante mencionar que se ofrecieron pruebas documentales públicas suficientes para solventar, sin embargo, la Auditoría Superior del Estado, se reserva la facultad de verificar sobre su veracidad en caso de haber presentado actos de simulación.

**17.** Con la verificación de las nóminas, recibos de sueldos, estados de cuenta bancarios, pólizas contables y el cálculo de las erogaciones registradas en la subcuenta de “Indemnizaciones”, se constató que el Tribunal Electoral del Estado erogó recursos por la cantidad de \$337,640, por concepto de convenio de liquidación a un trabajador que se desempeñaba como Secretario Taquimecanógrafo, adscrito al área de la Secretaría General, ratificando el convenio respectivo ante el Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje.

**18.** Con la revisión de la póliza de seguro colectivo de Gastos Médicos Mayores, se constató que la prestación laboral del seguro de gastos médicos fue contratada y otorgada a favor de los trabajadores del Tribunal Electoral del Estado, para lo cual se aprobó un techo presupuestal por \$250,000 según consta en Acta de Sesión de Pleno número 10, de fecha 26 de mayo de 2022, verificando que la diferencia fue aportada por el trabajador de acuerdo a carta de aceptación entregada.

## **Materiales y suministros**

**19.** Como resultado de la revisión del capítulo 2000 "Materiales y Suministros" de un universo de \$478,175 se determinaron \$379,833 como muestra seleccionada, constatando que las operaciones realizadas cuentan con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, así como, el adecuado y oportuno registro contable y presupuestario, asimismo, los comprobantes fiscales validados en el portal de trámites y servicios de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se encuentran vigentes. Entre las erogaciones revisadas dentro de la muestra de auditoría se encontraron principalmente materiales, útiles y equipos menores de oficina, materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones, material impreso e información digital, alimentación en eventos oficiales, combustibles, lubricantes y aditivos y refacciones y accesorios menores de equipo de transporte, entre otras.

**20.** Con la revisión de registros contables, pólizas de egresos, estados de cuenta bancarios y documentación comprobatoria de la muestra seleccionada de auditoría, se constató que el Tribunal Electoral del Estado realizó la compra de insumos y materiales en su totalidad mediante la modalidad de adjudicación directa a los proveedores, de acuerdo a los importes autorizados, disponiendo de la justificación y el soporte documental suficiente de las erogaciones efectuadas.

**21.** Con la revisión de las adquisiciones que formaron parte de la muestra de auditoría, se constató que los proveedores entregaron materiales y suministros de acuerdo a los plazos establecidos en sus respectivas requisiciones y órdenes de compra; asimismo, se constató que el Tribunal Electoral del Estado, cuenta con un almacén de materiales de consumo, comprobando que las salidas del almacén se controlan mediante el formato de "Control de surtido de requisiciones" autorizados y firmados por el solicitante y el responsable de recursos materiales y suministros.

**22.** Con la revisión de las adquisiciones que formaron parte de la muestra de auditoría, se constató que los proveedores entregaron materiales y suministros de acuerdo a los plazos establecidos en sus respectivas requisiciones y órdenes de compra; asimismo, se constató que el Tribunal Electoral del Estado, cuenta con un almacén de materiales de consumo, comprobando que las salidas del almacén se controlan mediante el formato de "Control de surtido de requisiciones" autorizados y firmados por el solicitante y el responsable de recursos materiales y suministros.

## **Servicios generales**

**23.** Del capítulo 3000 "Servicios Generales" se revisaron erogaciones por \$1,487,554 equivalentes a un 80.0% de un universo de \$1,861,252, financiados con recursos transferidos por la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado; constatando que las operaciones realizadas cuentan con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, así como, el adecuado y oportuno registro contable y presupuestario, asimismo, los comprobantes fiscales validados en el portal de trámites y servicios de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se encuentran vigentes. Entre las erogaciones revisadas dentro de la muestra se encontró el pago de servicios básicos, servicios profesionales, científicos y técnicos integrales, seguro de bienes patrimoniales, conservación y

mantenimiento menor de inmuebles, reparación y mantenimiento de equipo de transporte, penas, multas, accesorios y actualizaciones, impuesto sobre nóminas.

**24.** Derivado del análisis a la partida "Seguro de Bienes Patrimoniales", se verificó que el Tribunal Electoral del Estado, efectuó mediante póliza D00085 de fecha 31 de diciembre de 2022, el registro contable del seguro vehicular correspondiente a una camioneta, por un importe de \$34,821, constatando que el Ente reconoció una obligación de pago a favor de terceros por el servicio de un bien que al cierre del ejercicio presupuestal no recibía de conformidad.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación en copia certificada con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual presentó las pólizas C00208 del 29 de noviembre de 2022, por concepto de adquisición de vehículo, D00085 del 31 de diciembre de 2022, por concepto de pasivo de seguro vehicular, E00008 del 24 de enero de 2023, por concepto de pago de seguro de vehículo, E00029 del 23 de marzo de 2023, por concepto de complemento de pago de seguro de vehículo y factura 265295 del 23 de marzo de 2023, por concepto de póliza de seguro de auto. Asimismo menciona que se registró contablemente el pasivo del seguro vehicular ya que se reconoció el adeudo al cierre del ejercicio debido a que se esperaba asegurarlo desde el mes de diciembre o más tardar en enero de 2023, por lo que se registró el momento comprometido y devengado al reconocerse la obligación de pago, esto para que se respetara el precio y no subiera el costo. Para efectos de solventación, creemos que debe considerarse que el "Acuerdo por el que se emiten las principales reglas de registro y valoración del patrimonio" define al pasivo como una obligación presente del Ente público y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivado de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente, por lo anterior se registró el pasivo.*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por no solventada toda vez que Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí efectuó el registro contable bajo el momento devengado del gasto, del seguro vehicular correspondiente a un bien que al cierre del ejercicio presupuestal no cumplía con la premisa de haberlo recibido de conformidad, además de no tener la certeza ni los datos de la unidad que se iba a asegurar, en otras palabras los gastos se consideran devengados desde el momento que se formalizan las transacciones, mediante la recepción de los servicios o bienes a satisfacción, independientemente de la fecha de pago, situaciones que no se presentaron al cierre del ejercicio presupuestal, dado que el vehículo aún no se recibía, constatando además que la vigencia de la póliza del seguro abarca del 22 de marzo de 2023 al 22 de marzo de 2024.



**AEFPO-28-TEE-2022-04-002 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión, realizaron el registro contable bajo el momento devengado del gasto, el servicio de un bien que al cierre del ejercicio presupuestal no recibía de conformidad.

**25.** Como resultado de la revisión de los registros contables, pólizas de egresos, estados de cuentas bancarios y documentación comprobatoria de la partida "Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones" se verificó que el Tribunal Electoral del Estado realizó pagos por concepto de recargos y actualizaciones por un importe de \$25,386, al omitir realizar el pago oportuno a las instancias correspondientes, dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales, el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, así como, de las retenciones por concepto de Impuesto sobre la Renta (ISR) correspondiente de los pagos efectuados por concepto de arrendamiento.

**Aclaraciones y justificaciones**

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación en copia certificada con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual presentó como anexo 7: oficios número TEESLP/SE/CRF/36/2022 del 27 de mayo de 2022, TEESLP/SE/CRF/46/2022 del 15 de julio de 2022 y TEESLP/SE/CRF/58/2022 del 17 de agosto de 2022, acta de sesión de Pleno número 14 del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, de fecha 30 de agosto de 2022, pólizas número C00157 y E00093 del 07 de septiembre de 2022, recibo PI-6398425 del 07 septiembre 2022. Asimismo, menciona: "la razón del retraso en el pago del impuesto no deriva de negligencia o una mala práctica administrativa, pues se debió simplemente a que no contábamos con recursos para efectuar oportunamente el pago de los impuestos, esto en razón de que la Secretaría de Finanzas no entregó los recursos de los meses de que se trata oportunamente, no obstante que le fueron solicitados en tiempo y forma" (sic).*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por solventado, toda vez que presentó la documentación y argumentos que consideró pertinentes, verificando que la entidad fiscalizada realizó las gestiones oportunas ante el Director General de Egresos de la

Secretaría de Finanzas, en el cual señala el adeudo del Impuesto Sobre Nómina y se reclaman ministraciones de los meses de enero, abril, mayo, junio, julio y agosto. Por lo antes expuesto, se determina que la entidad fiscalizada demostró que el pago de recargos por el pago extemporáneo del impuesto en cuestión, obedece a la falta de recursos presupuestales por parte de la Secretaría de Finanzas. Es importante mencionar que se ofrecieron pruebas documentales públicas suficientes para solventar, sin embargo, la Auditoría Superior del Estado, se reserva la facultad de verificar sobre su veracidad en caso de haber presentado actos de simulación.

**26.** Con la revisión de registros contables, pólizas de egresos, estados de cuenta bancarios y documentación comprobatoria de la muestra seleccionada de auditoría, se constató que el Tribunal Electoral del Estado realizó la contratación de servicios en su totalidad mediante la modalidad de adjudicación directa a los proveedores, de acuerdo a los importes autorizados, disponiendo de la justificación y el soporte documental suficiente de las erogaciones efectuadas.

**27.** De los servicios adquiridos por el Tribunal Electoral del Estado para el desempeño de sus actividades, se verificó que se recibieron oportunamente y de acuerdo con las condiciones pactadas en los contratos, según consta en las órdenes de compra y la documentación comprobatoria y justificativa del gasto.

**28.** Del análisis a la partida de “Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales”, se verificó que el Tribunal Electoral del Estado realizó la contratación de prestación de servicios profesionales formalizados con su respectivo contrato, para realizar la elaboración de proyectos de acuerdos y otros contenidos, auxiliar en el control, préstamo y resguardo de expedientes, auxiliar el archivo de documentos oficiales, auxiliar las tareas administrativas así como efectuar otras tareas de auxilio, apoyar a la buena marcha de las actividades, auxiliar la organización y ejecución de eventos institucionales diversos del Tribunal a cargo de la Secretaría General de Acuerdos, por un importe de \$77,868; financiados con recursos transferidos por la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado, observando que la partida no cuenta con recursos asignados en su Presupuesto de Egresos 2022, y las adecuaciones presupuestales realizadas no están autorizadas por el Pleno, asimismo, se verificó que los servicios desempeñados en la cláusula primera de los respectivos contratos, son iguales o equivalentes a las del personal de plaza presupuestaria.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023, de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación certificada con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, presentó como anexo 8: acta de sesión de Pleno número 27 del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, de fecha 24 de noviembre de 2021, pólizas número P00018 del 27 de enero de 2022 y P00067 del 28 de febrero 2022. Asimismo, menciona: que la contratación temporal para la prestación de servicios profesionales fue autorizada por el Pleno, mediante acuerdo de fecha 24 de noviembre de 2021, y en el mismo acuerdo se precisa que el contrato se prorrogará durante el mes de enero y febrero de 2022, justificando que los servicios que*

*se contrataron se debió a que el personal de plaza presupuestaria resultaba insuficiente por la carga de trabajo residual de los procesos electorales una vez concluidos estos. Asimismo manifiesta que en el proyecto de presupuesto POA 2022, si le fue asignado presupuesto a la partida de "Servicios Profesionales" sin embargo fue autorizado un presupuesto menos de lo requerido, por lo anterior se tuvo que reasignar recursos del capítulo "Servicios Personales" a la partida de "Servicios Profesionales", realizando una adecuación presupuestaria para cubrir las necesidades contractuales requeridas en nuestro presupuesto inicial.*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por solventado lo relativo a la contratación de los servicios profesionales iguales o equivalentes a las del personal de plaza presupuestaria del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, asimismo justifica la falta de asignación de recursos en su Presupuesto de Egresos 2022 a la partida de "Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales", sin embargo, la entidad fiscalizada no presentó la documentación que compruebe la autorización del Pleno correspondiente a dichas adecuaciones presupuestales realizadas mediante pólizas número P00018 del 27 de enero de 2022 y P00067 del 28 de febrero 2022 por un importe de \$77,868, toda vez que el acta de sesión del Pleno número 14, de fecha 30 de agosto 2022, a la que hace referencia como parte del anexo 7, corresponde a la autorización de la adecuación presupuestal para el pago del Impuesto Sobre Nómina en el mes de agosto 2022. Por lo que, en lo anterior no atiende a la observación y se considera no solventada.

#### **AEFPO-28-TEE-2022-02-003 Solicitud de Aclaración**

Para que el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, aclare y proporcione la documentación que compruebe la autorización del Pleno correspondiente a las adecuaciones presupuestales para el pago de honorarios profesionales realizados mediante pólizas número P00018 del 27 de enero de 2022 y P00067 del 28 de febrero 2022 por un importe de \$77,868 (Setenta y siete mil ochocientos sesenta y ocho pesos M.N), financiados con recursos transferidos por la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado.

#### **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

**29.** Del capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" se revisaron erogaciones por \$1,286,530 equivalentes a un 99.0% de un universo de \$1,304,384, financiados con recursos transferidos por la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado; determinando que las operaciones se encuentran registradas contable y presupuestalmente. Entre las erogaciones revisadas dentro de la muestra de auditoría, se encontró la compra de computadoras, impresoras multifuncionales, cámaras web, así como, el anticipo para la compra de un vehículo para actividades propias del Ente por \$969,990.

**30.** De acuerdo al análisis realizado a la partida "Vehículos y Equipo Terrestre G. Capital" se revisó el procedimiento de la adquisición de un vehículo, el cual se adjudicó bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres proveedores, por un importe de \$969,990, conforme acta de fallo número CAASTEESLP/003/2022 del Comité de Adquisiciones, de fecha 29 de noviembre de 2022; constatando que la adquisición no está amparada en un contrato debidamente formalizado en el que se estipulen las condiciones que garanticen el precio y la fecha de entrega del vehículo; asimismo, el proveedor no garantizó mediante fianzas los anticipos otorgados, el cumplimiento del contrato, así como, las condiciones pactadas a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad; aunado a esto se detectó que al 31 de diciembre de 2022, se devengó contablemente un importe de \$211,866, adicional al costo del vehículo dando un valor total de la unidad de \$1,181,876, rebasando el monto original por el que fue adjudicado, el techo presupuestal y la propuesta de otro proveedor, la cual fue eliminada por superar el techo financiero de \$1,000,000.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023, de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación certificada con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, presentó contrato de compraventa folio 16523 elaborado por la agencia, de fecha 15 de marzo de 2023, acta de Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios número CAASTEESLP/002/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, oficio de comunicación de fallo y orden de compra TEESLP/SE/148/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022, factura número VAI 16523 de fecha 15 de marzo de 2023 por un importe de \$1,105,491, oficio de fecha 27 de febrero de 2023, en donde informa que el vehículo solicitado esta descontinuado, acta del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios número CAASTEESLP/003/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 y Decreto 0163 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 16 de diciembre de 2021, donde se fijan los montos para las adquisiciones, arrendamientos y servicios de las instituciones del Estado, para el año 2022. Asimismo menciona que no podía haber un contrato previo a un proceso de invitación restringida en razón de que una vez que el proceso termina y se adjudica la compra, el proceso mismo suplente al contrato, ya que existe acuerdo en el precio y el bien a adquirir, pues ya dentro del proceso licitatorio quedaron estipuladas las características así como el precio, no obstante ello, con fecha 15 de marzo de 2023 el proveedor expidió contrato de compraventa. El proveedor adjudicado fue notificado del fallo mediante oficio TEESLP/SE/148/2022 del 29 de noviembre de 2022, comunicando que el vehículo se entregaría durante el mes de febrero de 2023, debido a las dificultades que enfrentaban todas las distribuidoras de diversas marcas, lo anterior por la misma causa de escasez de chips. La adquisición del vehículo no requería de ninguna fianza, pues la compra se pactó en precio íntegro y de contado previo a la entrega del vehículo. Es inexacto que la unidad haya tenido un valor de \$1,181,876, pues la unidad automotriz tuvo en realidad un valor total de \$1,105,491 según se acredita con la factura folio 16523, de fecha 15 de marzo de 2023, lo que ocurrió con posterioridad al haberse efectuado el pago de la unidad por la cantidad de \$969,990, el proveedor notificó mediante escrito de fecha 27 de febrero de 2023, que la unidad solicitada había sido descontinuada para todo el país, por lo que ofreció la misma camioneta, pero en otras versiones; al efecto, la versión ya era modelo 2023, costaba \$135,501, más que la versión solicitada, por lo que se efectuó*



*el pago de esa diferencia, y además se incluyó el precio de accesorios, derechos por plaqueo, diferencia de seguro, así como un programa de mantenimiento de la unidad, todo por un total de \$76,365, lo que sumado a la diferencia en el costo del vehículo antes señalada, nos da el total de \$211,866 que señala la observación. Respecto a la compra del vehículo ofertado por el otro proveedor, esta propuesta fue desechada desde el acto de apertura de ofertas y fallo, por lo que, no existiendo un procedimiento desierto, y considerando además que el vehículo ofertado era de 5 cilindros, es claro que esa opción no era ni legal ni razonablemente aceptable.*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por no solventada toda vez que el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí no presenta contrato debidamente formalizado; asimismo, el proveedor no garantizó mediante fianzas los anticipos otorgados y el cumplimiento del contrato; aunado a esto se detectó que al 31 de diciembre de 2022, se devengó contablemente un importe de \$211,866, adicional al costo del vehículo dando un valor total de la unidad de \$1,181,876, rebasando el monto original por el que fue adjudicado, el techo presupuestal y la propuesta del otro proveedor por \$1,097,000, la cual fue eliminada por superar el techo financiero de \$1,000,000.

#### **AEFPO-28-TEE-2022-01-001 Pliego de Observaciones**

Se presume un posible daño o perjuicio a la Hacienda Pública por un monto de \$1,181,876 más los rendimientos que se generen desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta bancaria receptora de los recursos transferidos por la Secretaría de Finanzas por concepto de adjudicación de un vehículo, sin apegarse a lo establecido a la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí, en su caso deberá ser acreditado ante esta Auditoría Superior del Estado con la evidencia documental que compruebe el depósito del reintegro a la cuenta bancaria del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí.

**31.** Como resultado de la inspección física de los bienes muebles adquiridos por el Tribunal Electoral del Estado en el Ejercicio 2022, se detectó el faltante de una computadora portátil marca Lenovo con número de inventario 578, misma que no fue localizada dentro de las instalaciones del Ente al momento de la revisión, presentada posteriormente para su verificación y constatando que el resguardo del bien no se encuentra actualizado a nombre del usuario, dejando evidencia de los hallazgos identificados al momento de la revisión en el Acta Circunstanciada con número ASE-AEFPO-CIR-02/28-TEE/CP2022 de fecha 07 de junio de 2023.

#### **Aclaraciones y justificaciones**

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023,*



*de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación certificada con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, presentó como anexo 10: resguardo con número de folio 0291, de fecha 05 de junio del 2023 y número de inventario 0578. Asimismo, menciona: El resguardo de la computadora portátil marca Lenovo, se encuentra debidamente actualizado a nombre de la secretaria particular de la magistrada presidenta, que por necesidades del servicio, tanto la magistrada como la resguardante utilizan la computadora fuera de la sede del Tribunal por lo que el bien está bajo el dominio y posesión del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, a través de sus servidores públicos.*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por solventado ya que presentó copia certificada del resguardo con número de folio 0291, de fecha 05 de junio del 2023, a nombre de la secretaria particular de la magistrada presidenta que demuestra que el bien se encuentra debidamente resguardado y que existe un responsable del mismo ante la institución. Es importante mencionar que se ofrecieron pruebas documentales públicas suficientes para solventar, sin embargo, la Auditoría Superior del Estado, se reserva la facultad de verificar sobre su veracidad en caso de haber presentado actos de simulación.

### **Análisis de la información financiera**

**32.** Del análisis de la información que integra la Cuenta Pública 2022 entregada al Congreso del Estado por parte del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, se constató que la información mostrada en el Estado de Flujos de Efectivo no fue elaborada de conformidad con el marco que regula la emisión de información financiera gubernamental; derivado a que el total del rubro de aplicación en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (sin incluir otras Aplicaciones de Operación), no corresponde a la suma de los Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones del Estado de Actividades.

### **Aclaraciones y justificaciones**

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, manifiesta que el Estado de Flujos de Efectivo en mención se elaboró de conformidad al "Instructivo de Llenado del Estado de Flujos de Efectivo" emitido por el CONAC; asimismo mencionan que el "Estado de flujos de efectivo" se realiza con el momento contable del pagado, mientras que el "Estado de Actividades" muestra información vinculada en el momento contable del pagado (sic), por lo que no es comparable la información de los Estados Financieros mencionados anteriormente. Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20*

*de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por solventado lo relativo a la diferencia en el total del rubro de aplicación en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (sin incluir otras Aplicaciones de Operación) y la suma de los Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones del Estado de Actividades, al verificarse que se origina por los movimientos presentados durante el periodo en las cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inventarios derivados de las actividades de operación; otros rubros que no afectan el efectivo; y otros rubros cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación. Es importante mencionar que se ofrecieron pruebas documentales públicas suficientes para solventar, sin embargo, la Auditoría Superior del Estado, se reserva la facultad de verificar sobre su veracidad en caso de haber presentado actos de simulación.

**33.** El Tribunal Electoral del Estado administró durante el ejercicio 2022, un fondo fijo de caja chica para sus distintas áreas, del cual se llevó cabo el arqueo, pudiendo constatar que la suma de los documentos y valores en efectivo correspondieron a los montos asignados, que se cumplió con el pago de erogaciones menores a \$2,000 y se cuenta con las cartas responsivas del personal encargado del fondo fijo asignado.

**34.** Derivado de la revisión a las conciliaciones bancarias proporcionadas por el Tribunal Electoral del Estado, se verificó que se elaboró la totalidad de las conciliaciones bancarias, y que sus movimientos se encuentran registrados en la contabilidad, pudiendo constatar mediante su revisión, que las partidas fueron conciliadas; así como, que los cheques en circulación fueron cobrados oportunamente y los que se encuentran en circulación están debidamente justificados con la documentación comprobatoria. Sin embargo, se detectó que el cheque número 0000272, de fecha 03 de diciembre de 2020, derivado de un laudo laboral, está registrado en la contabilidad como cancelado, constatando que se encuentra presentado en el expediente original ante el Tribunal Colegiado de Circuito en Materia Laboral, según oficio número TESLP/OIC-CI/18/2022 del 02 de junio 2022, sin que al cierre de la auditoría se encuentre entregado físicamente para su integración a la póliza de la cancelación correspondiente.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación certificada con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, presentó oficio número TESLP/OIC-CI/17/2023, de fecha 24 de mayo de 2023, suscrito por el asesor jurídico del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, copia del cheque número 272, de fecha 03 de diciembre de 2020, por un monto de \$12,360 debidamente cancelado. Asimismo, se comenta que el cheque en mención se encontraba depositado para su*

*cobro dentro del expediente laboral número 107/2019/E-3 en el Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje, el cual fue recuperado por el área jurídica del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, en virtud de que el asunto laboral fue concluido, y fue enviado al área administrativa, mediante oficio de fecha 24 de mayo de 2023, suscrito por el asesor jurídico del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, el cheque que se encuentra integrado a la póliza de cancelación correspondiente.*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se tiene por solventado ya que presentó evidencia de la recuperación del cheque efectuada por el área jurídica del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, asimismo se constató que el cheque cuenta con la leyenda de cancelado. Es importante mencionar que se ofrecieron pruebas documentales públicas suficientes para solventar, sin embargo, la Auditoría Superior del Estado, se reserva la facultad de verificar sobre su veracidad en caso de haber presentado actos de simulación.

**35.** Derivado de la revisión a la subcuenta de "Anticipo a Proveedores", se verificó que el registro contable efectuado mediante póliza de diario D00093 de fecha 31 de diciembre de 2022, por concepto de "Reclasificación C00208 anticipo camioneta", por un importe de \$211,866, no cuenta con la evidencia que compruebe el anticipo otorgado al proveedor, así como la justificación del registro contable.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación certificada con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, presentó póliza C00208 de fecha 29 de noviembre de 2022; recibo de caja folio VRBI 81407 de fecha 30 de noviembre de 2022 por \$969,990; póliza D00093 de fecha 31 de diciembre de 2022; y póliza P00862 de fecha 31 de diciembre de 2022 y P00863 de fecha 31 de diciembre de 2022. Asimismo, se menciona que respecto al importe de \$211,866 que indica que no se cuenta con la evidencia que compruebe el anticipo otorgado al proveedor, así como la justificación del registro contable, cabe señalar que mediante la póliza C00208 y su reclasificación mediante póliza D00093, como anticipo el pago al proveedor por \$969,990; ya que cambiaron los términos de la entrega del vehículo por causas no imputables a este Tribunal Electoral del Estado. Por otra parte y mediante pólizas presupuestales P00862, P00863, de fecha 31 de diciembre 2022, se registró el pasivo o devengo contable estimado por la automotriz correspondiente al importe de \$211,866, que incluían sus accesorios del vehículo ya que se pagaría en el año 2023, y la automotriz no contaban con los nuevos precios, sin embargo se contaba con el recurso financiero y presupuestal del Ejercicio 2022; aprovechando los beneficios, se registró el pasivo correspondiente por el importe de \$211,866, ya que el vehículo sería modelo 2023, mejor equipado, seguro y a mejor precio.*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación para aclarar y/o justificar el resultado, se considera no solventado, debido a que la entidad fiscalizada no cuenta con la evidencia documental que compruebe el registro contable del anticipo otorgado al proveedor por \$211,866.

**AEFPO-28-TEE-2022-04-003 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión, realizaron el registro contable de un anticipo sin contar con la evidencia documental por \$211,866.

**36.** Con el análisis practicado al rubro de "Cuentas por Pagar" al 31 de diciembre de 2022 del Tribunal Electoral Estado, se constató la existencia de registros contables provenientes de adeudos a proveedores, retenciones y contribuciones por pagar, los cuales no tuvieron movimientos en el ejercicio y/o no se ha efectuado su pago, por un importe de \$91,585, por lo que se requiere su análisis y depuración para su cancelación contable, verificando en principio la extinción de la obligación original, o hacer efectivo su pago si es que éste procede, a efecto de hacer reales y confiables las cifras que muestra el estado financiero y la Cuenta Pública al cierre del ejercicio.

**Aclaraciones y justificaciones**

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación certificada, con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, presentó póliza D00058 de fecha 31 de agosto de 2023 por concepto de ajuste para depuración de saldos del ejercicio 2022. Asimismo, menciona que se procedió a analizar los saldos señalados, se determinó de donde procedían y se ajustaron mediante póliza de ajuste número D00058 de fecha 31 de agosto de 2023, adicionalmente se explica que la mayor parte del saldo correspondía a los finiquitos a trabajadores que están pendientes de pago y aún no se emite el laudo, asimismo señala que dichos saldos proceden de ejercicios anteriores.*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*



Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación para aclarar y/o justificar el resultado, se considera solventado, debido a que el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí proporcionó la documentación comprobatoria mediante la cual efectúa la depuración contable de los saldos registrados en contabilidad provenientes de adeudos a proveedores, retenciones y contribuciones por pagar. Es importante mencionar que se ofrecieron pruebas documentales públicas suficientes para solventar, sin embargo, la Auditoría Superior del Estado, se reserva la facultad de verificar sobre su veracidad en caso de haber presentado actos de simulación.

**37.** Con la revisión de las pólizas, estados de cuenta y registros contables del rubro de "Cuentas por Pagar" al 31 de diciembre de 2022, se constató que el Tribunal Electoral del Estado, efectuó el registro contable mediante póliza P00863 de fecha 31 de diciembre de 2022, por la compra de una camioneta, por un importe de \$211,866, sin contar con la documentación comprobatoria que ampare y justifique el registro efectuado. Asimismo, al verificar las erogaciones de los movimientos posteriores presentados por el Ente, se detectó que la documentación comprobatoria es por conceptos distintos al registro efectuado y por obligaciones de pago a favor de terceros por bienes y servicios que al cierre del ejercicio no se habían recibido de conformidad.

#### Aclaraciones y justificaciones

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación certificada, con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, presentó póliza C00012 de fecha 19 de enero de 2023; póliza E00027 de fecha 17 de marzo de 2023 por complemento camioneta; póliza E00028 de fecha 22 de marzo 2023 por complemento accesorios; póliza E00029 de fecha 23 de marzo 2023 por complemento seguro; copia de transferencia de la Banca por Internet de fecha 22 de marzo de 2023, por complemento de camioneta; y acuse de cancelación de CFDI de fecha 22 de marzo de 2023 de la factura con folio fiscal 07DB9BA7-22C3-4175-B849-0B09752B4FA1. Asimismo, menciona que el registro se debió de común acuerdo y al reconocimiento de una diferencia adicional estimada por la automotriz (sic) ya que el precio final se conocería contra entrega del vehículo; y mediante pólizas presupuestales P00862, P00863, de fecha 31 de diciembre 2022, se registró el pasivo o devengo contable estimado por la automotriz correspondiente al importe de \$211,866, que incluían la diferencia del vehículo y sus accesorios.*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación para aclarar y/o justificar el resultado, se considera no solventado toda vez que el registro contable efectuado bajo el momento devengado del gasto, por la compra de una camioneta, por un importe de \$211,866, no cuenta con la documentación



comprobatoria que lo ampare y justifique, asimismo el Ente fiscalizado manifiesta que se trata de una diferencia adicional estimada, ya que el precio final se conocería contra entrega del vehículo, por lo que no se tenía la certeza del valor final de la unidad al momento de realizar el registro, constatando lo manifestado mediante la documentación comprobatoria que presenta para aclarar y justificar el resultado que es por conceptos distintos al registro efectuado y por obligaciones de pago a favor de terceros por bienes y servicios que al cierre del ejercicio no se habían recibido de conformidad.

#### **AEFPO-28-TEE-2022-04-004 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión, realizaron el registro contable bajo el momento devengado del gasto, por la compra de una camioneta, por un importe de \$211,866, sin contar con la documentación comprobatoria que ampare y justifique el registro efectuado.

#### **Cumplimiento de la normativa**

**38.** Con base en el marco de referencia establecido por la Auditoría Superior de la Federación y el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) a través de la herramienta informática denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), la Auditoría Superior del Estado determinó el cumplimiento en la totalidad de los elementos que se señalan correspondientes al tercer periodo del ejercicio 2022, cumpliendo con el objetivo de armonización contable.

**39.** Con la revisión a la normativa aplicable al Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, fue posible determinar que el Ente se apegó a las disposiciones de la reglamentación interna en cuanto a sesionar, elaboración de manuales de procedimientos, delegar funciones de manera interna entre otras obligaciones y atribuciones; no obstante, se constató que el Ente no cuenta con un Manual General de Organización, así como tampoco con un Código de Conducta Interno, en cuanto a funciones y atribuciones de las diferentes áreas con las que cuenta el Tribunal para realizar sus actividades sustantivas, asimismo, se detectó que su Ley Orgánica no tiene establecidas las funciones y atribuciones para los servidores públicos que ocupan los puestos de Secretario Ejecutivo, Coordinador de Recursos Financieros y Coordinador de Recursos Humanos y Materiales.

#### **Aclaraciones y justificaciones**

*En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio número TEESLP/SE/092/2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar el resultado; entre la cual, presentó copia fotostática simple del Manual de Políticas Generales, Funciones, Procedimientos en Materia de Recursos*

*Humanos; Manual de Políticas Generales, Funciones, Procedimientos en Materia de Recursos Materiales y Servicios Generales; Manual de Políticas Generales, Funciones, Procedimientos en Materia Presupuestaria, Contable y de Administración de Recursos Financieros; Código de Ética y Conducta. Asimismo, menciona que en el caso del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, resulta innecesario un Manual General de Organización, pues la organización total son las atribuciones de cada uno de los titulares, establecidas con toda claridad en la Ley Orgánica del Tribunal, publicada en el Periódico Oficial del Estado, de fecha 11 de junio de 2020. En lo que toca a la Secretaría Ejecutiva, sus atribuciones y funciones están previstas en los artículos 56, 57 y 60 de la Ley en cita, si bien cabe aclarar, que dichas atribuciones son las relativas a la Dirección Administrativa a la que de manera cotidiana se nombra como Secretaría Ejecutiva, siendo que sus atribuciones y obligaciones son las que la Ley señala para el Director de Administración; respecto a las áreas de Coordinación de Recursos Financieros, Coordinación de Recursos Humanos y Coordinación de Recursos Materiales, asimismo la Ley Orgánica establece funciones y atribuciones, y estas son las previstas en el artículo 61 de la Ley multicitada.*

*Además, la C. Dennise Adriana Porras Guerrero, en su carácter de Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, durante el periodo del 06 enero de 2021 al 06 de enero de 2023, presentó oficio número TESLP/PM/DAPG/105/2023 del 20 de septiembre de 2023, manifestando su adhesión a la respuesta presentada por el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, así como a sus anexos, esto para los efectos legales y administrativos a que hubiera lugar.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación para aclarar y/o justificar el resultado, se considera no solventado, toda vez que en el artículo 61 de la Ley Orgánica del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí al que hace mención, las funciones y atribuciones señaladas corresponden al Director Administrativo mas no así para los servidores públicos que ocupan los puestos de Coordinador de Recursos Financieros, Coordinador de Recursos Humanos y Coordinador de Recursos Materiales.

#### **AEFPO-28-TEE-2022-05-001 Recomendación**

Para que el Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí, proporcione la documentación e información que acredite las acciones emprendidas a efecto de fortalecer la reglamentación interna con respecto a las funciones y atribuciones para los servidores públicos que ocupan los puestos de Coordinador de Recursos Financieros, Coordinador de Recursos Humanos y Coordinador de Recursos Materiales, con la finalidad de reforzar los procesos institucionales sujetos a mejora continua para garantizar el cumplimiento de los objetivos y mantener una eficiente operación, manejo y aplicación de los recursos públicos que administra.

#### **Revisión del cumplimiento de las disposiciones de la LDF**

**40.** Se verificó que la entidad fiscalizada cumplió con el principio de sostenibilidad, toda vez que al final del Ejercicio Fiscal 2022, y bajo el momento contable devengado, generó un Balance Presupuestario Sostenible igual a \$24,395.

**41.** Se comprobó que el Tribunal Electoral del Estado, cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, en razón de que al final del Ejercicio 2022 y bajo el momento contable devengado, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible igual a \$24,395.

**42.** Se constató que el Tribunal Electoral del Estado no tiene obligación de realizar el estudio actuarial de pensiones, en virtud de que los trabajadores del Organismo Autónomo son derechohabientes del Instituto Mexicano del Seguro Social, siendo competencia de dicho organismo público descentralizado administrar los recursos para el retiro de sus asegurados, en términos de la Ley del Seguro Social.

**43.** El Tribunal Electoral del Estado, presentó las variables que utilizaron para la proyección de la asignación de recursos para el capítulo 1000 "Servicios Personales" en su Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2022, al cual le asignaron \$28,252,470, importe que presentó un decremento de \$1,411,423, que representó el 4.7% respecto del monto aprobado en el ejercicio inmediato anterior, por lo cual no excedió el límite establecido del porcentaje de crecimiento real y el 3.0% previsto por la normativa para el ejercicio presupuestado.

**44.** El Tribunal Electoral del Estado asignó recursos para "Servicios Personales" en su Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2022 por \$28,252,470, comprobando que devengó \$27,032,301, los cuales no rebasaron el límite máximo permitido de \$32,801,075, determinado de acuerdo al cálculo establecido en la normativa, generando una diferencia de \$1,229,169, por debajo del monto aprobado.

**45.** Se verificó que en el proyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2022, del Tribunal Electoral del Estado, se incluyó en una sección específica las erogaciones correspondientes al gasto de "Servicios Personales".

**46.** Se comprobó que el Tribunal Electoral del Estado, no asignó recursos para cubrir "Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)" en el Proyecto del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2022.

## **V. Resumen de observaciones y acciones**

Se determinaron 19 resultados con observación de los cuales, 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. Generando las acciones siguientes: 1 Pliego de Observaciones, 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, 1 Recomendación, 3 Solicitudes de Aclaración.

El monto del pliego de observaciones es por un importe de \$ 1,181,876.00

El monto de solicitud de aclaración es por un importe de \$ 6,766.50

Total de Resarcimiento: \$ 1,188,642.50

## **VI. Dictamen**

Con motivo de la auditoría practicada al Tribunal Electoral del Estado, correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022, la Auditoría Superior del Estado determinó fiscalizar un monto de \$30,242,659 que representó el 95.7% de los \$31,614,721 que integran el universo seleccionado de Recursos Transferidos por la Secretaría de Finanzas; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, y se ejecutó mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias, en consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas.

Con base en lo establecido en el artículo 35, fracción I, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, este Órgano de Fiscalización del Congreso del Estado de San Luis Potosí, considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada, el Tribunal Electoral del Estado, durante el periodo fiscalizado comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2022, cumplió razonablemente con las disposiciones normativas aplicables, respecto de las operaciones examinadas, excepto por los resultados no solventados que se precisan en el apartado correspondiente de este informe.

## **VII. Seguimiento**

Las acciones y recomendaciones derivadas de la Fiscalización a la Cuenta Pública 2022, plasmadas en el presente Informe Individual de Auditoría, se harán de conocimiento a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 19, 38 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las gestiones que estime pertinentes.

En seguimiento a lo anterior, la información y documentación que en su caso proporcione la entidad fiscalizada, será revisada por el equipo auditor y esta podrá darse por ratificada, rectificada o en su caso por atendida, según su procedencia.

Cabe mencionar que de conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, para la fiscalización de los entes públicos, la Auditoría Superior del Estado deberá emitir un dictamen de la revisión, con base en las acciones y recomendaciones detectadas durante la revisión, las cuales no se consideran definitivas, toda vez que, aún se encuentra pendiente el análisis de información y consideraciones que las entidades fiscalizadas realicen dentro de un plazo de treinta días hábiles posteriores a la notificación del presente informe, para lo cual este órgano fiscalizador deberá pronunciarse en un plazo de 60 días hábiles, contados a partir de la recepción de las respuestas emitidas por las entidades fiscalizadas. Si una vez transcurridos estos plazos, se detectaran irregularidades que permitan presumir la existencia de responsabilidades, la Auditoría Superior del Estado, por medio de su unidad de investigación y substanciación, procederá a remitir las acciones legales y/o administrativas según corresponda con lo establecido en la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.

#### **VIII. Servidores públicos que intervinieron en la auditoría**

C.P. Pinita Elena Flores Méndez	Supervisor
C.P. María Verónica Castillo Tavera	Auditor
C.P. Héctor López Aguilar	Auditor
C.P. Hemer Alvarado Mendoza	Auditor

#### **IX. Marco legal**

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se observó que la entidad fiscalizada incumplió en diversas disposiciones jurídicas y normativas en la materia, las cuales se detallan a continuación:

---

##### **Normatividad Federal:**

---

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Código Fiscal de la Federación.
- Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.
- Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público.
- Ley del Seguro Social.
- Resolución Miscelánea Fiscal para el Ejercicio 2022.
- Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas.
- Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
- Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



- Guía de llenado del comprobante del recibo de pago de nómina y su complemento.

---

#### Normatividad Estatal

---

- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí.
- Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de Remuneraciones.
- Ley de los Trabajadores al Servicio de las Instituciones Públicas del Estado de San Luis Potosí.
- Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.
- Ley Orgánica del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí.
- Decreto 163 del 16 de diciembre de 2021 en el cual se establecen los montos para las adquisiciones, arrendamientos y servicios de las instituciones del Estado para el Ejercicio Fiscal 2022.
- Reglamento Interior del Tribunal Electoral del Estado.
- Manual de Remuneraciones para los Servidores Públicos del Tribunal Electoral del Estado.
- Manual de Políticas Generales Funciones y Procedimientos en Materia Presupuestaria, Contable y de Administración de Recursos Financieros del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí.
- Tabulador de Remuneraciones para el Ejercicio Fiscal 2022 del Tribunal Electoral del Estado.
- Condiciones Generales de Trabajo del Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí.
- Manual de Políticas Generales, Funciones y Procedimientos en Materia de Recursos Humanos del Tribunal Electoral del Estado.

#### Fundamento Jurídico de la Auditoría Superior del Estado para promover acciones

Las facultades de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí para promover o emitir las acciones y recomendaciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 116, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 53, párrafo segundo, 54 párrafos, 1°, 2°, 3° y 4° de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí.

Artículos 13, fracción III, 14, 16, fracciones XV, XVI, 19, 34, 35, fracción V, 36, 38, 39, 40 y 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí.

Artículos PRIMERO y SEGUNDO TRANSITORIOS del Decreto publicado el uno de septiembre de dos mil veintitrés, en el Periódico Oficial del Estado "Plan de San Luis", mediante el cual se reforman los artículos 53, 54, 57, en su fracción XII, 124 BIS, en su fracción I, 125 en su fracción III, los párrafos segundo y tercero, y 135 en sus párrafos segundo y quinto, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí; así como los TRANSITORIOS SEXTO, SÉPTIMO y DÉCIMO de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

**Comentarios de la Entidad Fiscalizada**

Conforme lo establece el artículo 35 fracción VI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, el Informe Individual deberá considerar un apartado específico con las justificaciones y aclaraciones que las entidades fiscalizadas hayan presentado, en relación con los resultados y las observaciones determinadas por esta entidad de fiscalización, los cuales se detallan en el apartado correspondiente de "Procedimientos y resultados".

San Luis Potosí, S.L.P., 31 de octubre de 2023.

**Mtro. Rodrigo Joaquín Lecourtois López**  
**Auditor Superior del Estado de San Luis Potosí**

MMM/AAO/PEFM/MVCT/HLA/HAM