

**Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí**

**Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2022-D-24028-19-1675-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1675

***Criterios de Selección***

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas a través del Ramo 28 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de ese objeto, considera la revisión de 283 municipios y alcaldías de las entidades federativas, en función de ser recursos de cobertura nacional.

***Objetivo***

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de las Participaciones Federales a Municipios, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de las participaciones federales, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en 283 Municipios y Alcaldías, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



***Alcance***

<b>EGRESOS</b>	
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	87,794.0
Muestra Auditada	87,794.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2022, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a las adquisiciones y servicios, de los cuales, se revisó una muestra de 87,794.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

***Antecedentes***

De acuerdo con las reformas constitucionales realizadas el 27 de mayo de 2015, así como de los artículos 47 y 50, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación (LFRCF), la Auditoría Superior de la Federación (ASF) es la responsable de fiscalizar las participaciones federales.

En ese sentido, para la revisión de esos recursos de la Cuenta Pública 2022, la estrategia de fiscalización definida por la ASF consideró auditorías a las materias siguientes:

La distribución, liquidación y pago de las participaciones federales a las entidades federativas y a los municipios por medio de 33 auditorías, una a cada entidad federativa, así como a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), como dependencia coordinadora de la Administración Pública Federal.

El ejercicio de las participaciones federales mediante 32 auditorías, una a cada entidad federativa.

El cumplimiento del artículo 47, segundo párrafo, de la LFRCF, en relación con el artículo 3-B, de la Ley de Coordinación Fiscal (LCF), se verificó a través de 83 auditorías, cincuenta a municipios, una a cada entidad federativa y una a la SHCP.

El ejercicio de las participaciones federales a municipios se revisó bajo un nuevo modelo de fiscalización que consideró 283 auditorías, una a cada municipio seleccionado.

Con el fin de complementar e incrementar la cobertura en la revisión de los municipios para la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, se diseñó una nueva estrategia de auditoría, la cual

se focaliza en la verificación puntual de actos en particular, tales como las adquisiciones de bienes o servicios, la realización de obras públicas o el pago de servicios personales, cuya fuente de financiamiento sea las participaciones federales; su revisión comprende toda la gestión del ejercicio de ese recurso; es decir, por ejemplo, desde el proceso de adjudicación (licitación, invitación a cuando menos tres o adjudicación directa) hasta la entrega del bien o servicio y su efectivo uso.

De esta manera, este informe individual de auditoría al municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, contiene los principales resultados derivados de este nuevo modelo de fiscalización municipal.

### **Resultados**

#### **Registro e información financiera de las operaciones**

1. El municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización correspondientes a las Participaciones Federales a Municipios 2022, por un monto de 87,794.0 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

**MUNICIPIO DE SAN LUIS POTOSÍ, SAN LUIS POTOSÍ**  
**PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS**  
**PROCESOS SELECCIONADOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**  
 (Miles de pesos)

Número de Contrato		Denominación	Importe
1	DAAS/211/2022	Suministro de materiales para mantenimiento de vialidades y para construcción	4,265.4
2	DAAS/118/2022	Adquisición de medicamentos	3,906.8
3	DAAS/116/2022	Suministro de medicamentos, material de curación y material dental	3,097.2
4	DAAS/122/2022	Suministro de medicamentos, material de curación y material dental	3,425.2
5	DAAS/105/2021	Arrendamiento de parque vehicular	71,451.1
6	DAAS/163/2021	Arrendamiento de parque vehicular	1,648.3
			Totales
			87,794.0

FUENTE: Registros contables y presupuestales de las erogaciones de las Participaciones Federales a Municipios proporcionados por el municipio.

#### **Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios**

2. Con la revisión de seis expedientes de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios de la muestra de auditoría, correspondiente a los contratos números DAAS/211/2022, DAAS/118/2022, DAAS/116/2022, DAAS/122/2022, DAAS/105/2021 y DAAS/163/2021, se determinó que 87,794.0 miles de pesos se pagaron con Participaciones Federales a Municipios 2022, que se integran por 4,265.4 miles de pesos, 3,906.8 miles de pesos, 3,097.2 miles de pesos, 3,425.2 miles de pesos, 71,451.1 miles de pesos y 1,648.3 miles de pesos,

relacionados con el suministro de materiales para mantenimiento de vialidades y para construcción; la adquisición de medicamentos; Suministro de medicamentos, material de curación y material dental (dos contratos); y, Arrendamiento de parque vehicular (dos contratos), y se constató que tres se adjudicaron por el procedimiento de licitación pública y tres se adjudicaron bajo la modalidad de adjudicación directa y presentaron parcialmente la documentación soporte de las etapas de adjudicación y contratación relativa a programa anual de adquisiciones, suficiencia presupuestal, cotización o sondeo de mercado, convocatoria y/o oficios de invitación, bases de licitación, dictamen de excepción a la licitación pública, dictamen de adjudicación, actas constitutivas, dictamen técnico y económico y fianzas de cumplimiento del contrato.

La Contraloría Interna del municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CIM-EIA-UI-005/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

**3.** Con la revisión de seis expedientes de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios con números de contrato DAAS/211/2022, DAAS/118/2022, DAAS/116/2022, DAAS/122/2022, DAAS/105/2021 y DAAS/163/2021, por un monto pagado de 87,794.0 miles de pesos, con Participaciones Federales a Municipios 2022, se constató que las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios contaron con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto consistentes en pólizas de egresos, facturas, transferencias electrónicas, estados de cuenta bancaria, entradas y salidas del almacén.

#### ***Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones***

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

#### ***Dictamen***

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 87,794.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2022; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública, las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

En conclusión, el municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2022.

***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

Mtro. Juan Roberto Castillo Cruz

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

***Comentarios de la Entidad Fiscalizada***

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

***Apéndices***

***Procedimientos de Auditoría Aplicados***

1. Registro e información financiera de las operaciones
2. Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

**Registro e información financiera de las operaciones**

Verificar que el municipio o alcaldía dispone de los registros contables y presupuestales del egreso, de los procesos a fiscalizar seleccionados correspondientes a los recursos de las Participaciones Federales 2022 de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento

**Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios**

Verificar que las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionados para revisión, se adjudicaron y contrataron conforme a la normatividad aplicable, asimismo, verificar que los bienes, arrendamientos y/o servicios de los contratos seleccionados, contaron con la documentación comprobatoria del gasto, y/o con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas, y en caso contrario verificar que se aplicaron las penas convencionales.

***Áreas Revisadas***

La Tesorería Municipal de San Luis Potosí, San Luis Potosí.