



ESTADÍSTICAS DE LA
FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
PÚBLICA 2020

Como resultado de la planeación se determinaron realizar 224 auditorías a 168 entidades:

Poderes del Estado	
1	Poder Ejecutivo
2	Poder Judicial
3	Poder Legislativo
4	Secretaría General de Gobierno
5	Secretaría de Desarrollo Urbano, Vivienda y Obras Públicas
6	Secretaría de Educación de Gobierno del Estado
7	Secretaría de Cultura
8	Centro de Convenciones de San Luis Potosí
9	Centro de Producción Santa Rita S.A. de C.V.
10	Comisión Estatal del Agua (Financiera y cumplimiento)
11	Comisión Estatal del Agua (Cumplimiento)
12	Fideicomiso para el Desarrollo del Turismo
13	Instituto de Capacitación para el Trabajo
14	Instituto de Vivienda del Estado
15	Instituto Potosino de Cultura Física y Deporte (Financiera y cumplimiento)
16	Instituto Potosino de Cultura Física y Deporte (Cumplimiento)
17	Junta Estatal de Caminos
18	Servicios de Salud de San Luis Potosí (Financiera y cumplimiento)
19	Servicios de Salud de San Luis Potosí (Cumplimiento)
20	Sistema DIF del Estado
21	Sistema de Financiamiento para el Desarrollo del Estado (SIFIDE)

Organismos Autónomos	
22	C.E.D.H. (Financiera y cumplimiento)
23	C.E.D.H. (Cumplimiento)
24	C.E.E.P.A.C. (Financiera y cumplimiento)
25	C.E.E.P.A.C. (Cumplimiento)
26	C.E.G.A.I.P. (Financiera y cumplimiento)
27	C.E.G.A.I.P. (Cumplimiento)
28	Fiscalía General del Estado de San Luis Potosí (Financiera y cumplimiento)
29	Tribunal Electoral del Estado (Financiera y cumplimiento)
30	Tribunal Electoral del Estado (Cumplimiento)
31	Tribunal Estatal de Justicia Administrativa (Financiera y cumplimiento)
32	Tribunal Estatal de Justicia Administrativa (Cumplimiento)
33	U.A.S.L.P. (Cumplimiento)

Municipios	
34	Ahualulco
35	Alaquines
36	Aquismón
37	Armadillo de los Infante
38	Axtla de Terrazas
39	Cárdenas
40	Catorce
41	Cedral
42	Cerritos
43	Cerro de San Pedro
44	Charcas
45	Ciudad del Maíz
46	Ciudad Fernández
47	Ciudad Valles
48	Coxcatlán
49	Ébano
50	El Naranjo
51	Guadalcázar
52	Huehuetlán
53	Lagunillas
54	Matehuala
55	Matlapa

56	Mexquitic de Carmona
57	Moctezuma
58	Rayón
59	Rioverde
60	Salinas
61	San Antonio
62	San Ciro de Acosta
63	San Luis Potosí
64	San Martín Chalchicuautla
65	San Nicolás Tolentino
66	San Vicente Tancuayalab
67	Santa Catarina
68	Santa María del Río
69	Santo Domingo
70	Soledad de Graciano Sánchez
71	Tamasopo
72	Tamazunchale
73	Tampacán
74	Tampamolón Corona
75	Tamuín
76	Tancanhuitz
77	Tanlajás
78	Tanquián de Escobedo
79	Tierranueva
80	Vanegas
81	Venado
82	Villa de Arista
83	Villa de Arriaga
84	Villa de Guadalupe
85	Villa de la Paz
86	Villa de Ramos
87	Villa de Reyes
88	Villa Hidalgo
89	Villa Juárez
90	Xilitla
91	Zaragoza

Organismos Municipales Descentralizados	
92	Axtla de Terrazas
93	Cárdenas
94	Cedral
95	Cerritos
96	Charcas
97	Ciudad del Maíz
98	Ciudad Fernández
99	Ciudad Valles
100	Ébano
101	El Naranjo
102	El Refugio, Ciudad Fernández
103	INTERAPAS
104	Matehuala
105	Rayón
106	Rioverde
107	San Ciro de Acosta
108	Tamazunchale
109	Tamuín
110	Tanquián de Escobedo
111	Villa de Arista
112	Villa de la Paz
113	Villa de Reyes
114	IMPLAN
115	Inmuvi Soledad de Graciano Sánchez

Sistemas Municipales DIF	
116	Ahualulco
117	Aquismón
118	Charcas
119	Ciudad Fernández
120	Ciudad Valles
121	Matehuala
122	Mexquitic de Carmona
123	Rayón
124	Rioverde
125	Salinas
126	San Vicente Tancuayalab
127	Santa Catarina
128	Soledad de Graciano Sánchez
129	Tamuín
130	Tanlajás
131	Venado
132	Villa de Arista
133	Villa de Arriaga
134	Villa de Guadalupe
135	Villa de la Paz
136	Villa de Reyes
137	Villa Hidalgo

Auditorías del Desempeño	
138	Alaquines
139	Aquismón
140	Axtla de Terrazas
141	Cárdenas
142	Catorce
143	Cedral
144	Cerritos
145	Cuidad del Maíz
146	Ciudad Valles
147	Ébano
148	El Naranjo
149	Matehuala
150	Rayón
151	San Luis Potosí
152	San Martín Chalchicuautla
153	Santa María del Río
154	Soledad de Graciano Sánchez
155	Tamuín
156	Tancanhuitz
157	Tanlaajás
158	Tanquián de Escobedo
159	Venado
160	Villa de Guadalupe
161	Villa de Reyes
162	Xilitla
163	Zaragoza
164	Secretaría de Desarrollo Económico
165	Secretaría de Finanzas
166	Secretaría de Educación de Gobierno del Estado
167	Comisión Estatal del Agua
168	Comisión Estatal de Derechos Humanos

3.2 Proceso de ejecución.

Este corresponde a la ejecución de las auditorías señaladas en el Programa Anual de Auditorías 2021, para ello se realizaron cuatro tipos de auditorías: de Cumplimiento, Financiera, Financiera y Cumplimiento y, al Desempeño, que en resumen se desarrollaron 224 auditorías distribuidas de acuerdo a la siguiente tabla:

TIPO DE AUDITORÍA					
SECTOR	CUMPLIMIENTO	FINANCIERA	FINANCIERA Y CUMPLIMIENTO	DESEMPEÑO	TOTAL DE AUDITORIAS
Poderes del Estado	9	12		4	25
Organismos Autónomos	6	6		1	13
Municipios	58	56		26	140
Organismos Municipales Descentralizados			46		46
TOTAL AUDITORÍAS					224

Para lo anterior, las auditorías se ejecutaron en cumplimiento al objeto de la fiscalización de las Cuentas Públicas descrito en el artículo 13 de la LFRCESLP y lo señalado en el artículo 18 de la LFRCESLP. Así como a los Criterios Relativos a la Ejecución de Auditorías publicados en el Periódico Oficial del Estado el 30 de Marzo de 2021 y a lo señalado en las Normas Profesionales de Auditorías del SNF.

La evaluación se realiza considerando el siguiente catálogo de indicadores:

INDICADORES	
ID-1	Porcentaje de la muestra fiscalizada.
ID-2	Porcentaje del gasto público auditado Poderes del Estado.
ID-3	Porcentaje del gasto público auditado Organismos Autónomos.
ID-4	Porcentaje del gasto público auditado Municipios.
ID-5	Porcentaje de auditorías realizadas.
ID-6	Porcentaje promedio en la dictaminación.
ID-7	Índice de recomendaciones.
ID-8	Índice de observaciones.

Estos indicadores se agrupan en tres categorías:

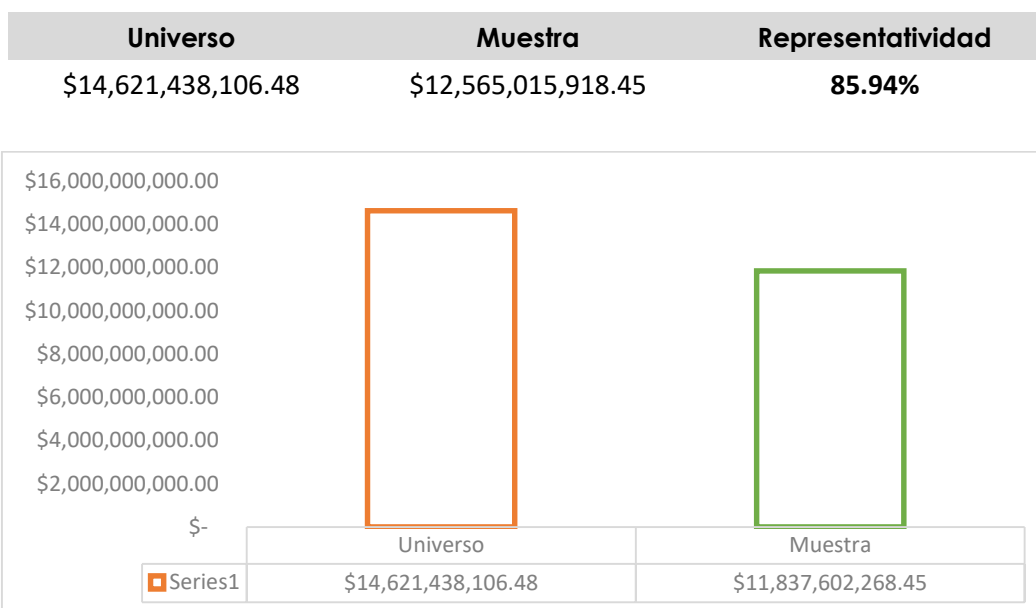
1. Relativos a la planeación y programación.
 - Porcentaje de la muestra auditada.
 - Porcentaje del gasto público auditado Poderes del Estado.
 - Porcentaje del gasto público auditado Organismos Autónomos.
 - Porcentaje del gasto público auditado Municipios.
2. Relativos a la ejecución.
 - Porcentaje de auditorías realizadas.
 - Porcentaje promedio en la dictaminación.
3. Relativos al seguimiento.
 - Índice de recomendaciones.
 - Índice de observaciones.

5. INDICADORES.

Los indicadores detallan las particularidades de algunos de los resultados que son emitidos en el informe general e individual de las auditorías realizadas a las Cuentas Públicas 2020 y que se derivan del proceso de planeación del Plan Anual de Auditorías y sus modificaciones. Entre éstos, se pueden encontrar los relacionados con la cobertura de la fiscalización al gasto público auditado.

5.1 Indicadores relativos a la planeación y programación.

ID-1 Porcentaje de la muestra fiscalizada.

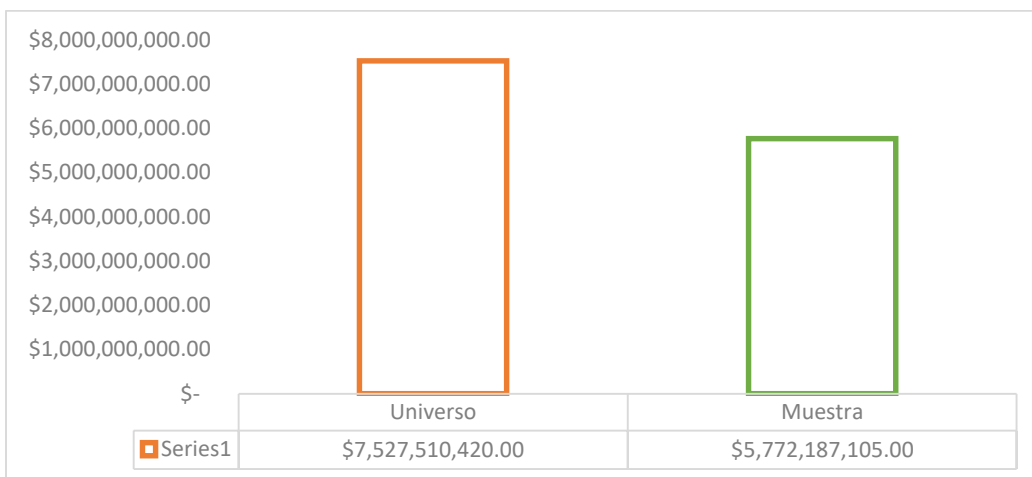


Fórmula	Resultado	Puntuación
Universo/Muestra X 100	85.94%	4

Puntuación	Criterio
5	Igual o mayor al 90%.
4	Entre el 85 y 89.9%.
3	Entre el 80 y 84.9%.
2	Entre el 75 y 79.9%.
1	Entre el 70 y 74.9%.
0	Menor o igual al 69.9%.

ID-2 Porcentaje del gasto público auditado Poderes del Estado.

Universo	Muestra	Representatividad
\$ 7,527,510,420.00	\$ 6,499,600,755.00	86.34%

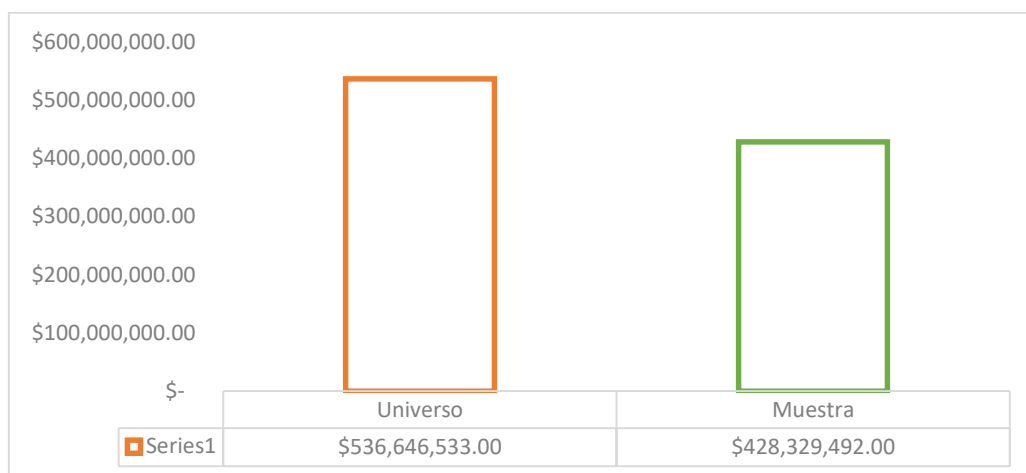


Fórmula	Resultado	Puntuación
Universo/Muestra X 100	86.34%	4

Puntuación	Criterio
5	Igual o mayor al 90%.
4	Entre el 85 y 89.9%.
3	Entre el 80 y 84.9%.
2	Entre el 75 y 79.9%.
1	Entre el 70 y 74.9%.
0	Menor o igual al 69.9%.

ID-3 Porcentaje del gasto público auditado Organismos Autónomos.

Universo	Muestra	Representatividad
\$ 536,646,533.00	\$ 428,329,492.00	79.82%

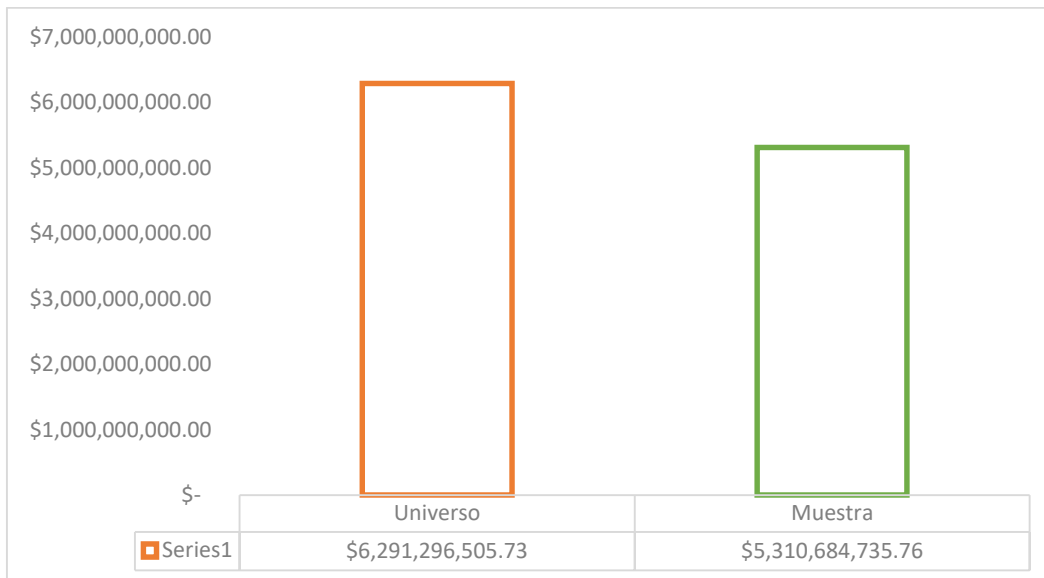


Fórmula	Resultado	Puntuación
Universe/Sample X 100	79.82%	2

Puntuación	Criterio
5	Igual o mayor al 90%.
4	Entre el 85 y 89.9%.
3	Entre el 80 y 84.9%.
2	Entre el 75 y 79.9%.
1	Entre el 70 y 74.9%.
0	Menor o igual al 69.9%.

ID-4 Porcentaje del gasto público auditado Municipios.

Universo	Muestra	Representatividad
\$ 6,291,296,505.73	\$ 5,310,684,735.76	84.41%



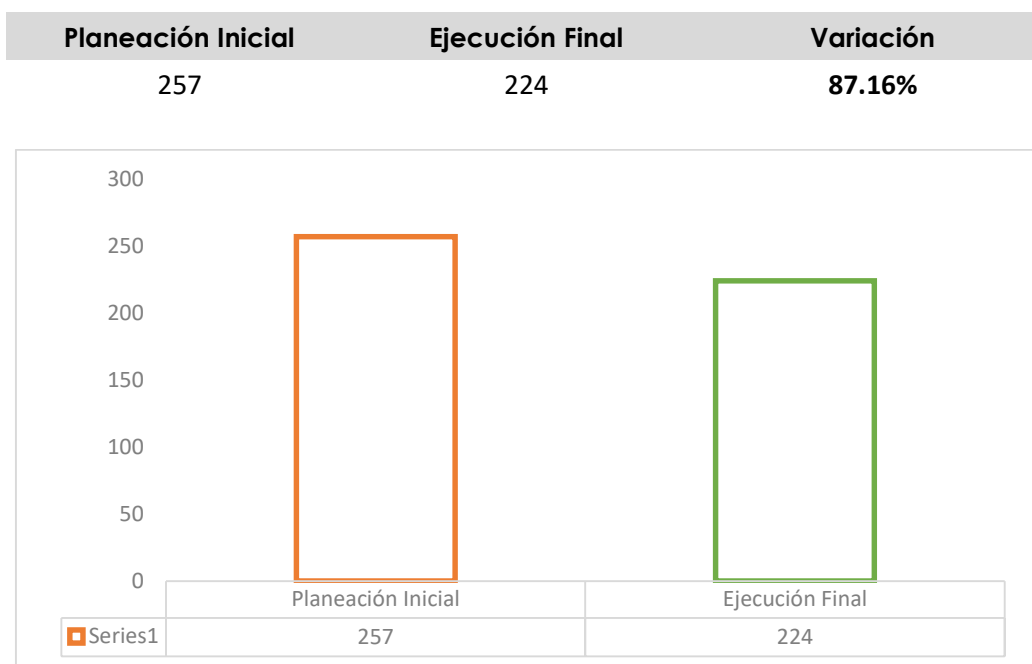
Fórmula	Resultado	Puntuación
Universo/Muestra X 100	84.41%	3

Puntuación	Criterio
5	Igual o mayor al 90%.
4	Entre el 85 y 89.9%.
3	Entre el 80 y 84.9%.
2	Entre el 75 y 79.9%.
1	Entre el 70 y 74.9%.
0	Menor o igual al 69.9%.

5.2 Indicadores relativos a la ejecución.

ID-5 Porcentaje de auditorías realizadas.

Toda planeación durante en la temporalidad en la ejecución sufre modificaciones en el transcurso, estos pueden ser derivados de factores internos o externos ajenos que se presentan. Para ello, este indicador representa las modificaciones a la planeación inicial que de alguna manera representa, si bien para mostrar el aumento en las metas o disminución de las mismas.



Fórmula	Resultado	Puntuación
Planeación Inicial/ Ejecución Final X 100	87.16%	4

Puntuación	Criterio
5	Igual o mayor al 90%.
4	Entre el 85 y 89.9%.
3	Entre el 80 y 84.9%.
2	Entre el 75 y 79.9%.
1	Entre el 70 y 74.9%.
0	Menor o igual al 69.9%.

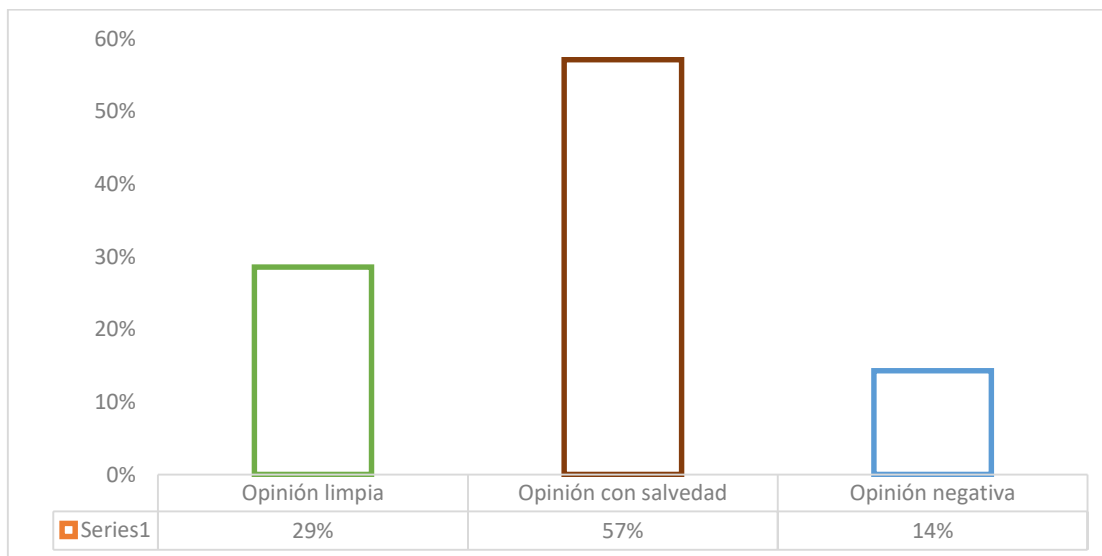
ID-6 Porcentaje de informes dictaminados.

De acuerdo a lo señalado en el artículo 35, fracción I, de la LFRCESLP se debe emitir un dictamen de la revisión de las Cuentas Públicas auditadas. Para ello, la Auditoría Superior del Estado considera los siguientes criterios:

- Dictamen de opinión limpia.
- Dictamen de opinión con salvedad.
- Dictamen de opinión negativa.

Por lo que este es un indicador de tipo cualitativo, que muestra la sumatoria de los dictámenes emitidos para cada tipo, respecto a los informes entregados.

Informes Individuales	Opinión limpia	Opinión con salvedad	Opinión negativa	Suma
224	29%	57%	14%	100%



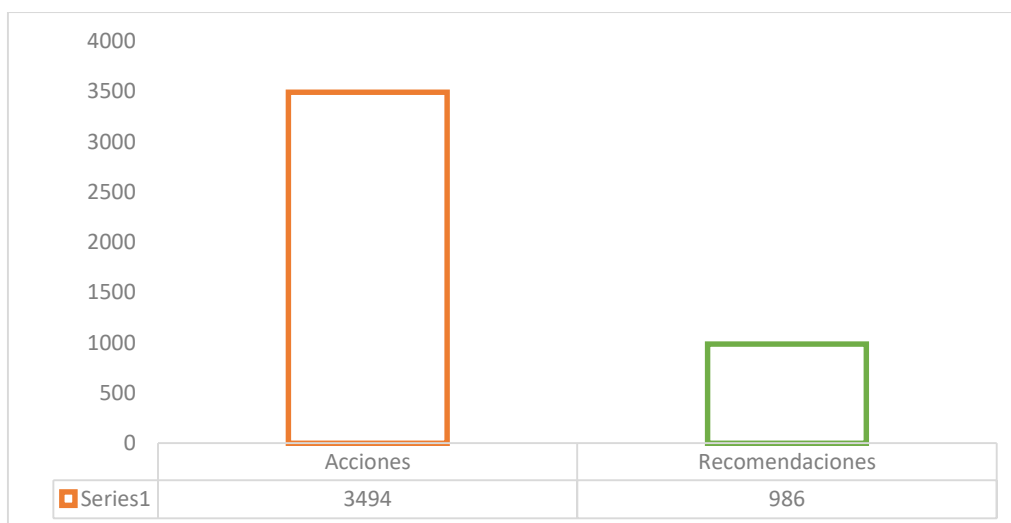
Fórmula	Resultado	Puntuación
Promedio de: Tipo de Opinión	100%	5

Puntuación	Criterio
5	Igual o mayor al 90%.
4	Entre el 85 y 89.9%.
3	Entre el 80 y 84.9%.
2	Entre el 75 y 79.9%.
1	Entre el 70 y 74.9%.
0	Menor o igual al 69.9%.

5.2 Indicadores relativos al seguimiento.

ID-7 Índice de recomendaciones.

Acciones	Recomendaciones	Variación
3494	986	0.72

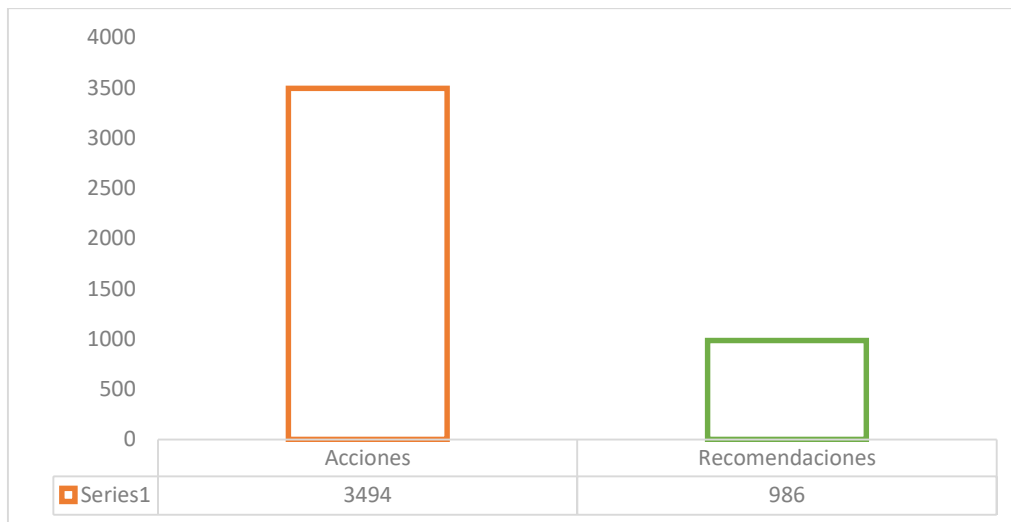


Fórmula	Resultado	Puntuación
1 - (Recomendaciones/ Acciones)	0.72	1

Puntuación	Criterio
5	Igual o mayor al 0.90
4	Entre el 0.85 y 0.89%.
3	Entre el 0.80 y 0.84%.
2	Entre el 0.75 y 0.79%.
1	Entre el 0.70 y 0.74%.
0	Menor o igual al 0.69%.

ID-8 Índice de observaciones.

Acciones	Observaciones	Variación
3494	488	0.86



Fórmula	Resultado	Puntuación
$1 - (\text{Observaciones} / \text{Acciones})$	0.86	4

Puntuación	Criterio
5	Igual o mayor al 0.90
4	Entre el 0.85 y 0.89%.
3	Entre el 0.80 y 0.84%.
2	Entre el 0.75 y 0.79%.
1	Entre el 0.70 y 0.74%.
0	Menor o igual al 0.69%.

6. EVALUACIÓN.

En esta sección se detallan las calificaciones obtenidas por los indicadores, con base a los criterios de evaluación definidos y enunciados en cada indicador. Estos permiten medir el resultado mediante un puntaje promedio de cada proceso de fiscalización llevada a cabo por la ASES LP

De los indicadores analizados para evaluar la planeación de la fiscalización de esta Entidad de Fiscalización Local, se obtuvieron los siguientes resultados:

1. Resultados del proceso de planeación y programación:

ID	Indicador	Resultado	Evaluación
1	Porcentaje de la muestra fiscalizada.	85.94%	4
2	Porcentaje del gasto público auditado Poderes del Estado.	86.34%	4
3	Porcentaje del gasto público auditado Organismos Autónomos.	79.82%	2
4	Porcentaje del gasto público auditado Municipios.	84.41%	3
Resultado		84.13%	3.3

Puntuación	Criterio
5	Igual o mayor al 90%.
4	Entre el 85 y 89.9%.
3	Entre el 80 y 84.9%.
2	Entre el 75 y 79.9%.
1	Entre el 70 y 74.9%.
0	Menor o igual al 69.9%.

2. Resultados del proceso de ejecución:

ID	Indicador	Resultado	Evaluación
1	Porcentaje de auditorías realizadas	87.16%	4
2	Porcentaje de informes dictaminados.	100%	5
Resultado		93.58%	4.5

Puntuación	Criterio
5	Igual o mayor al 90%.
4	Entre el 85 y 89.9%.
3	Entre el 80 y 84.9%.
2	Entre el 75 y 79.9%.
1	Entre el 70 y 74.9%.
0	Menor o igual al 69.9%.

3. Resultados del proceso de seguimiento:

ID	Indicador	Resultado	Evaluación
1	Índice de recomendaciones	0.72	1
2	Índice de observaciones	0.86	4
Resultado		0.79	2.5

Puntuación	Criterio
5	Igual o mayor al 90%.
4	Entre el 85 y 89.9%.
3	Entre el 80 y 84.9%.
2	Entre el 75 y 79.9%.
1	Entre el 70 y 74.9%.
0	Menor o igual al 69.9%.