PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
SAN LUIS POTOSÍ

CONTRALORÍA
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS
INFORME DE AUDITORÍA

Número de Auditoría: PAT/004/2022 Clave C-3

Dependencia o Entidad:	Secretaría de Finanzas
Área Auditada:	Procuraduría Fiscal
Titular:	Walter Alfonso Espinoza Huerta
Tipo de Auditoría:	Cumplimiento
Número de Oficio de comisión:	CGE/OIC-SF/289/2022 de fecha 30 de septiembre de 2022
Periodo Auditado:	Del 01 de enero al 30 de junio del 2022
Fecha de inicio:	30 de septiembre del 2022
Fecha de Conclusión:	08 de diciembre del 2022
Titular del Órgano Interno de Control:	Patricia Mendoza Cuéllar
Auditores:	José Soldevilla Rosales, Ana Laura Alba Chávez, Rosa Alicia Orellana Ortíz, Yanett Morales Orta

FINANZAS
SECRETARÍA DE FINANZAS
09 DIC. 2022
RECIBIDO
PROCURADURÍA FISCAL

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS
INFORME DE AUDITORÍA

INDICE

I.- Antecedentes

II. Periodo, objetivo y alcance de la revisión

II.1. Periodo

II.2. Objetivo

II.3. Alcance

III. Resultado del trabajo desarrollado

III.1 Juicios de Amparo

III.2 Juicios de Nulidad Estatal

III.3 Juicios de Nulidad Federal

IV. Conclusión y Recomendación

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS
INFORME DE AUDITORÍA

I.- Antecedentes

Para dar cumplimiento a lo establecido en el Programa Anual de Auditoría para el ejercicio 2022, así como el oficio de comisión número CGE/OIC-SF/289/2022 de fecha 30 de septiembre de 2022, se comisiona a los C. José Soldevilla Rosales, Ana Laura Alba Chávez, Rosa Alicia Orellana Ortíz, Yanett Morales Orta, con el oficio que contienen la orden de auditoría CGE/OIC-SF/288/2022, de fecha 30 de septiembre de 2022 para la realización de la auditoría número PAT/004/2022, con clave C-3 notificado: a la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas.

II. Periodo, objetivo y alcance de la revisión.

II.1. Periodo

Del 01 de enero al 30 de junio de 2022.

II.2.Objetivo

Tener la certeza de que el área, realiza las acciones correspondientes para poder integrar conforme a la ley los expedientes que se generan en el periodo de enero a junio de 2022 y en su caso poder identificar las áreas de oportunidad en busca de mejora.

II.3. Alcance

Se revisarán los expedientes generados en el área de Procuraduría Fiscal, en el periodo auditado del 01 de enero al 30 de junio de 2022.

III. Resultado del trabajo desarrollado

Mediante Oficio CGE/OIC-SF/289/2022 de fecha 30 de septiembre de 2022, se nos comisiona al personal designado para realizar la Auditoría de Cumplimiento No. PAT/004/2022 con Clave C-3 a la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas y así cumplir con el Programa Anual de Trabajo 2022.

Así mismo mediante Oficio CGE/OIC-SF/288/2022 de fecha 30 de septiembre de 2022, se hace de conocimiento al área de Procuraduría Fiscal del inicio de la auditoría y a su vez se realiza solicitud de información y documentación necesaria para realizar los trabajos de auditoría, misma que es remitida por el área auditada a este Órgano Interno de Control, mediante Memorándum número SF/PF/1146/2022 de fecha 14 de octubre de 2022.

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS
INFORME DE AUDITORÍA

Con fecha 30 de septiembre de 2022 se levantó el acta de inicio de Auditoría en el domicilio que ocupa la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas, cito en la calle Díaz de León No. 200, Zona Centro en esta Ciudad, en presencia de los C. Víctor Manuel Chávez Olivo y Héctor Javier Gutiérrez Rosales, testigos de asistencia.
Con el memorándum SF/PF/1088/2022 de fecha 05 de octubre del presente, se envía nombre del personal que fungirá como Enlace.

Con oficio número CGE/OIC-SF/305/2022 de fecha 19 de octubre de 2022, se solicita a la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas, 20 expedientes de Juicios de Nulidad Federal, mismos que se proporcionaron de forma económica a este Órgano Interno de Control.

Con oficio número CGE/OIC-SF/306/2022 de fecha 19 de octubre del 2022, se solicita a la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas, listado de juicios de amparos, listado de juicios de nulidad estatal y listado de juicios de nulidad federal, requiriendo una muestra de 20 expedientes por listado, los que se proporcionaron de forma económica a este Órgano Interno de Control.

La documentación e información solicitada en los Oficios mencionados anteriormente fue la siguiente:

- Libros de gobierno donde se registran los juicios.
- Última actualización de los manuales de procedimientos y organización.
- Relación de cantidad de asuntos por cada abogado adscrito al área.
- Listado de juicios en trámite (activos).
- Listado de juicios con sentencia en espera de firmeza.
- Listado de juicios donde la cuantía sea mayor a 1 millón.

De lo cual se toma una muestra de 20 expedientes activos de JUICIOS DE AMPARO Y JUICIOS DE NULIDAD ESTATAL, así como 39 expedientes de JUICIOS DE NULIDAD FEDERAL.

Para dar a conocer los resultados preliminares de la auditoría en curso, se emite oficio CGE/OIC-SF/329/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, convocando a reunión de preconfronta para la presentación de los mismos, citando el día 02 de diciembre del presente y adjuntando al mismo, las Cédulas que contienen los Resultados Preliminares.

Realizando la verificación y análisis de la documentación recibida y con base a las actividades plasmadas en la Carta de Planeación resultó lo siguiente:

III.1 Juicios de Amparo

A) LISTADO DE JUICIOS EN TRÁMITE

En lo referente a los Juicios de Amparo se nos informó mediante oficio durante el periodo de la auditoría, es decir del 01 de enero al 30 de junio de 2022 se realizaron un total de 39 Juicios de Amparo; 21 Vigentes y 18 Concluidos, de los cuales se solicitaron los siguientes a fin de realizar una verificación.

No.	*No. de Expediente*	*Nombre del Contribuyente (quejoso)*	*STATUS ACTUAL*
1	13/2022-V	ALEJANDRO COLUNGA LUNA	EN ESPERA DE SENTENCIA
2	73/2022-IV	GRUPO INDUSTRIAL ACERERO SA DE CV	SE SOLICITO POR PARTE DE PROCURADURÍA FISCAL
3	1196/2021-II	GILBERTO SOTO OLIVARES	EN ESPERA DE SENTENCIA
4	213/2022-IV	OMAR RICARDO ALMAZÁN ZAVALA	EN ESPERA DE SENTENCIA
5	234/2022-VIII	NUEVA WALMART DE MEXICO S DE RL DE CV	EN ESPERA DE SENTENCIA
6	241/2022-III	BEBIDAS MUNDIALES S DE RL DE CV	EN ESPERA DE SENTENCIA
7	248/2022-I	HONEYWELL SA DE CV	EN ESPERA DE SENTENCIA
8	290/2022-II	TIENDAS SORIANA SA DE CV	EN ESPERA DE SENTENCIA
9	246/2022-II	COSTCO DE MEXICO SA DE CV	EN ESPERA DE SENTENCIA
10	96/2022-V	PRESIDENTE, TESORERO Y SECRETARÍA DE LA COMUNIDAD SAN JUAN DE GUADALUPE Y SUS ANEXOS TIERRA BLANCA Y SAN MIGUELITO	EN ESPERA DE FIRMEZA
11	282/2022-II	ASOCIACIÓN DE FE Y ESPERANZA PARA VICTIMAS DEL DELITO CHRISTIAN	EN ESPERA CUMPLIMIENTO DE SENTENCIA
12	258/2022-VI	SUMANT SA DE CV	EN ESPERA DE FIRMEZA

13	356/2022-II	MARISOL DE JESUS GARCÍA MATA	EN ESPERA DE FIRMEZA
14	362/2022	JESUS CRISTOBAL DE JESÚS RAMÍREZ MATEH.	EN ESPERA DE SENTENCIA
15	385/2022	GLORIELA FLORES RIERA Y OTROS	EN ESPERA DE SENTENCIA
16	478/2022	AYUNTAMIENTO DEL MPIO. MOCTEZUMA	EN ESPERA DE SENTENCIA
17	481/2022-III	MARCELINO MORENO LEDEZMA	EN ESPERA DE FIRMEZA
18	555/2022-II	GUADALUPE SALAZAR GARCÍA	EN ESPERA DE FIRMEZA
19	404/2022-3	JUANA JANETH DEL ROCÍO ESPIRICUETA	EN ESPERA DE FIRMEZA
20	837/2022-III	CAMBIO DE RUTA S.C.	EN ESPERA DE SENTENCIA

B) DISTRIBUCIÓN DE LOS JUICIOS DE AMPARO POR ABOGADO

Los Juicios anteriormente mostrados se distribuyen por Abogado adscrito a la Procuraduría Fiscal como sigue.

LIC. MELISSA FERMOSO	
ALEJANDRO COLUNGA LUNA	13/2022-V
NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.	234/2022-VIII
GLORIELA FLORES RIVERA Y OTROS	385/2022
J. GUADALUPE SALAZAR GARCIA	555/2022-11

LIC. ANDREA SALINAS	
GRUPO INDUSTRIAL ACERERO S.A. DE C.V.	73/2020-IV
BEBIDAS MUNDIALES S. DE R.L. DE C.V.	241/2022-III
MARISOL DE JESUS GARCIA MATA	356/2022-II

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS
INFORME DE AUDITORÍA

LIC. ISAAC MAGAÑA	
GILBERTO SOTO OLIVARES	1196/2021-II
OMAR RCARDO ALMAZAN ZAVALA	213/2022-IV
HONEYWELL S.A. DE C.V.	248/2022-I
ASOCIACION DE FE Y ESPERANZA PARA VICTIMAS DEL DELITO CHRISTIAN A.C.MARIA DEL ROSARIO TORRES MATA	282/2022-II
AYUNTAMIENTO DEL MPIO DE MOCTEZUMA S.L.P.	478/2022
PLAN ESTATAL DE DESARROLLO, JUANA JANETH DEL ROCIO ESPIRICUETA Y OTROS	404/2022-3

LIC. JUAN RENTERIA	
TIENDAS SORIANA S.A. DE C.V.	290/2022
SAN JUAN DE GUADALUPE, TIERRA BLANCA Y SAN MIGUELITO	86/2022-V
SUMANT S.A. DE C.V.	258/2022-VI
MARCELINO MORENO LEDEZMA	481/2022-III
CAMBIO DE RUTA A.C. LUIS GONZALEZ LOZANO	837/2022-III

LIC. VICTOR CHAVEZ	
COSTCO DE MEXICO S.A. DE C.V.	246/2022-II
AYUNTAMIENTO DEL MPIO DE MATEHUALA S.L.P.	362/2022

C) JUICIOS DE AMPARO MAYORES A 1 MILLON DE PESOS

Del cuadro mencionado anteriormente únicamente se localiza un juicio por cuantía mayor a $1,000,000.00 el cual es el siguiente

362/2022	**JESUS CRISTOBAL DE JESÚS RAMÍREZ MATEH.**	**EN ESPERA DE SENTENCIA**	**$1,500,625.00**	**LIC. VICTOR CHAVEZ**

D) ANÁLISIS A LA INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES

Se realizó análisis del contenido de los expedientes y resultó lo siguiente.

DEMANDA: En la totalidad de los expedientes localizó la Demanda correspondiente acuerdo en donde se Admite la Demanda.

INFORME PREVIO: Únicamente se localiza en 8 expedientes de acuerdo a la solicitud del mismo y se verificó que éste cumpliera con el término de 48 hrs.

INFORME JUSTIFICADO: La totalidad de los juicios de amparo revisados prestan Informe Justificado debidamente firmado por el Procurador Fiscal y dentro del periodo de 15 días hábiles que marca la Ley correspondiente.

SENTENCIA: En el cuadro donde se detallan los Juicios se observa el status de cada uno de ellos.

E) REGISTRO EN EL LIBRO DE GOBIERNO

Se solicitó Libro de Gobierno en donde se registran los Juicios de Amparo encontrando que cada uno de los Juicios se incluyen en el mismo y así mismo la información plasmada ahí corresponde a cada uno de los expedientes analizados y en cada una de sus etapas.

Todo se encuentra debidamente integrado y actuado por lo cual no se genera ninguna observación.

III.2 Juicios de Nulidad Estatal

No.	NUMERO DE JUICIO	NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE	STATUS	ABOGADO	VERIFICADO
1	897/2021-M3	HERNANDEZ RAMIREZ CARLOS ALEJANDRO	EN CUMPLIMIENTO DE SENTENCIA	LIC. ANDREA SALINAS	OK
2	869/2021/3	CARLOCK HERRERA HERNANDEZ CARLOS GIBRAN	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. VICTOR CHAVEZ	OK
3	93/2022/1	TORRES CAMPOS EZEQUIEL GERARDO	FALTA DE FIRMEZA	LIC. MELISSA FERMOSO	OK
4	84/2022/2	AGROPARQUE ZONA MEDIA S.P.R. DE R.L. DE C.V.	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. ANDREA SALINAS	OK
5	83/2022/3	GLOBAL GESORI SEGURIDAD PRIVADA Y TRASLADO V.	FALTA DE FIRMEZA	LIC. HERCTOR GUTIERREZ	OK
6	261/2022/1	BALDERAS LOPEZ ELIGIO	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. JUAN RENTERIA	OK
7	251/2022/3	ALVAREZ MENA ISIDRA	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. VICTOR CHAVEZ	OK
8	277/2022-3	MIRANDA PEREZ ARMANDO	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. ISAAC MAGAÑA	OK
9	248/2022-3	MARTINEZ HERNANDEZ MARIA IRENE	FALTA DE FIRMEZA	LIC. MELISSA FERMOSO	OK
10	270/2022/2	SALINAS INDUSTRIAL S.A. DE C.V.	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. ISAAC MAGAÑA	OK
11	281/2022/1	RANGEL CORTES JOSE ATAHUALPA	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. JUAN RENTERIA	OK
12	303/2022/3	ORTIZ GONZALEZ LUIS JORGE	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. MELISSA FERMOSO	OK
13	323/2022/2	RIVERA MONTOYA JOSE RICARDO	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. VICTOR CHAVEZ	OK
14	268/2022/3	RUBIO RODRIGUEZ KARINA GUADALUPE	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. HERCTOR GUTIERREZ	OK

15	335/2022/2	BERRONES ALVARADO PABLO	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. VICTOR CHAVEZ	OK
16	333/2022/1	MEDRANO CORTEZ ROSALIO	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. ANDREA SALINAS	OK
17	345/2022/3	CONASUPER ORTIZ S.A. DE C.V.	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. ISAAC MAGAÑA	OK
18	355/2022/3	ALSI TRANSPORTES LOGISTICOS S. DE R.L. DE C.V.	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. MELISSA FERMOSO	OK
19	415/2022/2	ENVASES DE POTOSI S.A. DE C.V.	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. VICTOR CHAVEZ	OK
20	435/2022/1	BADILLO LOPEZ ANTONIO	EN ESPERA DE SENTENCIA	LIC. VICTOR CHAVEZ	OK

Derivado de la revisión de la muestra de expedientes del periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2022 se determina que todo se encuentra debidamente integrado y actuado por lo cual no se genera ninguna observación.

III.3 Juicios de Nulidad Federal

Manual de Organización y Procedimientos:

Observación 01/288/2022:

Según la información recibida por parte de la Procuraduría Fiscal, se observa que no se encuentra actualizado el Manual de Procedimientos, en cuanto a forma y contenido.

SOLVENTADA EN REUNIÓN DE PRECONFRONTA DEL DÍA 02 DE DICIEMBRE DE 2022.

Libros de Gobierno donde se registran los juicios:

Con la finalidad de verificar se dé cumplimiento al debido registro de los expedientes, según lo estipulado en la Descripción de Procedimientos de lo Contencioso Administrativo Federal y plasmado en Manual de Procedimientos, se revisaron los libros del Área de Procuraduría Fiscal, en donde no existe observación alguna, ya que cada uno cuenta con un registro interno; así mismo se verifico que el importe registrado correspondiera con los efectivamente señalados en el expediente, resultado correcto.

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS
INFORME DE AUDITORÍA

No.	No. de Expediente	Nombre del Contribuyente (actor)	Monto de los juicios	Registrado en libro de gobierno
1	1692/21-25-01-8	Administradora Comercial y de Servicio Alfa, SA de CV	$ 2,116,232.28	SI
2	0020-2021-02-C-24-01-03-03-L	Liberty Fianzas SA de CV	$ 40,000.00	SI
3	2666/21-25-01-7	Gerardo Salazar Rivera	$ 1,465,308.19	SI
4	81/22-25-01-2	Gabino Villeda Hernández	$ 1,248,621.81	SI
5	0037-2022-02-E-09-04-02-02	Sagitta Rock Tools S. de R.L. de C.V.	$ 1,749,370.00	SI
6	365/22-25-01-3	Servicio Integral de Personal, SA de CV	$ 4,200.00	SI
7	171/22-25-01-5	Carlos Segura Martínez	$ 66,854.88	SI
8	2731/21-25-01-8-OT	Héctor Villalón Paulín	$ 2,472,575.35	SI
9	53/22-25-01-1	Kypcon Ingenieros Civiles SA de CV	$ 5,844,285.79	SI
10	635/22-25-01-1	Iván Mena Loyola	$ 4,200.00	SI
11	656/22-25-01-7	Jorge Abraham Salas Santillán	$ 17,020.00	SI
12	423/22-25-01-4	Nubia Elizabeth Segura Téllez	$ 66,854.88	SI
13	150/22-25-01-7	Gabriela Cristina Juárez Flores	$ 5,600.00	SI
14	346/22-25-01-3	Grupo Cúpula SA de CV	$ 3,050,704.56	SI
15	364/22-25-01-9	Súper Estación de Alba SA de CV	$ 680,397.00	SI
16	504/22-25-01-2	José Luis Cuellar Hernández	$ 17,020.00	SI
17	97/22-25-01-3	Grable Construcciones SA de CV	$ 9,605,375.64	SI
18	226/22-25-01-4	Provecopi SA de CV	$ 11,200.00	SI
19	413/22-25-01-5	Lucía Álvarez Castañón	$ 127,380.00	SI
20	284/22-EC1-01-5	Equipos Lenin SA de CV	$ 71,780.00	SI

No.	No. de Expediente	Nombre del Contribuyente (actor)	Monto de los juicios	Registrado en libro de gobierno
21	665/22-25-01-8	Gabriel Martínez Deantes	$2,800.00	SF/PF/99/NF
22	734/22-25-01-4	Patricia Trinidad Verastegui Morales	$1,400.00	SF/PF/100/JNF
23	572/22-25-01-6	SAE&GD Servicios Corporativos SA de CV	$7,000.00	SF/PF/110/JNF
24	695/22-25-01-6	Moisés Rodríguez Tobías	$5,600.00	SF/PF/111/JNF
25	562/22-25-01-8	Sinthya Margarita González de Ávila	$17,020.00	SF/PF/117/JNF
26	0002-202202-C-24-01-02-01-L	Distribuidora Ilumina SA de CV	$8,400.00	SF/PF/122/JNF
27	228/22-25-01-9	Novoretail, SA de CV	$17,020.00	SF/PF/125/JNF
28	768/22-25-01-4	Mayra Galindo Contreras	$5,600.00	SF/PF/126/JNF
29	0021-2022-02-C-24-01-02-01-L	Distribuidora Ilumina SA de CV	$8,400.00	SF/PF/130/JNF
30	767/22-25-01-7	Raymundo Mercado Ramírez	$4,200.00	SF/PF/133/JNF
31	828/22-25-01-2	Alejandra Arribas Zarzosa	$5,600.00	SF/PF/135/JNF
32	737/22-25-01-5	Ultra Servicio Alameda SA de CV	$3,145,873.97	SF/PF/136/JNF
33	841/22-25-01-05	Juan Antonio Martínez López	$4,200.00	SF/PF/138/JNF
34	884/22-25-01-6	Transportistas Asociados Línea Guadalupe SA de CV	$2,800.00	SF/PF/142/JNF
35	839/22-25-01-1	Zelideh Amparo Meraz Muñoz	$5,600.00	SF/PF/147/JNF
36	635/22-25-01-4	E.B.Tecnica Mexicana SA de CV	$18,805,356.20	SF/PF/150/JNF
37	910/22-25-01-5	Francisco Sánchez González	$5,600.00	SF/PF/153/JNF
38	912/22-25-01-01	David Rentería Ramírez	$4,200.00	SF/PF/154/JNF
39	785/22-25-01-1	Proveedora de Carne del Centro SA de CV	$11,200.00	SF/PF/155/JNF

Relación de cantidad de asuntos por abogado:

Se realiza un análisis de los expedientes asignados por abogado, en cantidad e importe.

LIC. JESÚS ISAAC MAGAÑA GUERRERO

	NUMERO DE JUICIO Y NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE	CREDITO IMPUGNADO	IMPORTE
1	1692/21-25-01-8 ADMINISTRADORA COMERCIAL Y DE SERVICIOS ALFA S.A. DE C.V.	SF-DF-VD-2249	$ 2,116,232.28
2	0020-2021-02-C-24-01-03-03-L L LIBERTY FIANZAS S.A. DE C.V.	NULIDAD DE RESOLUCION SF/PF/609/2021	$ 40,000.00
3	2666/21-25-01-7 GERARDO SALAZAR RIVERA	SF-DF-RG-4147	$ 1,465,308.19
4	0028-2021-02-C-09-12-03-03 LIBERTY FIANZAS S.A. DE C.V.	SF/PF/1323/18	$ 30,000.00
5	0021-2022-02-C-24-01-02-01-L DISTRIBUIDORA ILUMINA S.A. DE C.V.	CREDITO FISCAL 130744	$ 8,400.00
6	767/22-25-01-7 RAYMUNDO MERCADO RAMIREZ	CREDITO FISCAL 129540	$ 4,200.00
7	635/22-25-01-4 E.B. TECNICA MEXICANA S.A. DE C.V.	SF-DGI-DF-IECE-899/2021	$ 18,805,356.20
IMPORTE DE JUICIOS		**$**	**22,469,496.67**
NIVEL O CATEGORIA		**AUXILIAR JURIDICO (07-06)**	

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS
INFORME DE AUDITORÍA

LIC. VICTOR MANUEL CHÁVEZ OLIVO

1	16/22-25-01-9 MA. CENCEPCION MARTINEZ CANO	CREDITO FISCAL 129675	$ 5,600.00
2	380/22-25-01-2 JESUS FRANCISCO GALVAN MOLINA	CREDITO FISCAL 140798	$ 1,400.00
3	413/22-25-01-5 LUCIA ALVAREZ CASTAÑON	SF-DF-RG/0016	$ 127,380.00
4	284/22-EC1-01-5 EQUIPO LENIN S.A. DE C.V.	SF-DGI-DJCF-UJ-ARR-1411/21	$ 71,780.00
5	347/22-25-01-8 RENE GABRIEL LOPEZ MEDINA	CREDITO FISCAL 130708	$ 1,400.00
6	679/22-25-01-6 JOSE ANTONIO MARTINEZ LOPEZ	CREDITO FISCAL 132736	$ 2,800.00
7	665/22-25-01-8 GABRIEL MARTINEZ DEANTES	CREDITO FISCAL 132732	$ 2,800.00
8	740/22-25-01-4 MA. GUADALUPE MORALES CERINO	CREDITO FISCAL 143401	$ 2,800.00
9	734/22-25-01-4 PATRICIA TRINIDAD VERASTEGUI MORALES	CREDITO FISCAL 142153	$ 1,400.00
10	0010-2022-02-C-24-01-01-01-L JOSE JAVIER REYNA FLORES	CREDITO FISCAL 138666	$ 1,400.00
11	228/22-25-01-9 NOVORETAIL S.A. DE C.V.	SF-DF-DCF-3034	$ 17,020.00
12	841/22-25-01-5 JUAN ANTONIO MARTINEZ LOPEZ	CREDITO FISCAL 143888	$ 4,200.00
13	884/22-25-01-6 TRANSPORTISTAS ASOCIADOS LINEA GUADALUPE S.A. DE C.V.	CREDITO FISCAL 142738	$ 2,800.00
14	843/22-25-01-7 ALICIA HERNANDEZ ALVISO	CREDITO FISCAL 145222	$ 1,400.00
15	908/22-25-01-2 MA. GUADALUPE GOVEA DERREZA	CREDITO FISCAL 144117	$ 1,400.00

16	934/22-25-01-5 BEVERAGE ENGINEERING S.A. DE C.V.	CREDITO FISCAL 144992	$ 1,400.00
IMPORTE DE JUICIOS			**$ 246,980.00**
NIVEL O CATEGORIA			**JEFE DE DEPARTAMENTO (13-07)**

LIC. HÉCTOR JAVIER GUTIÉRREZ ROSALES

1	81/22-25-01-2 GABINO VILLEDA HERNANDEZ	SF-DF-RG-1108	$ 1,248,621.81
2	17/22-25-01-8 JESUS DE LERMA FERRETIZ	CREDITO FISCAL 129668	$ 5,600.00
3	138/22-25-01-1 MAYRA GALINDO CONTRERAS	CREDITO FISCAL 129632	$ 5,600.00
4	365/22-25-01-3 SERVICIO INTEGRAL DE PERSONAL S.A. DE C.V.	CREDITO FISCAL 130120	$ 4,200.00
5	171/22-25-01-5 CARLOS SEGURA MARTINEZ	SF-DF-DSPCE-357	$ 66,854.88
6	175/22-25-01-8 MARIA CRUZ BUENDIA CASTRO	CREDITO FISCAL 129597	$ 5,600.00
7	0037-2022-02-E-09-04-02-02 SAGITTA ROCK TOOLS S. DE R.L. DE C.V.	SF-DGI-DF-IECE-478/2021	$ 1,749,370.00
8	741/22-25-01-7 MARIA GUADALUPE MORALES CERINO	CREDITO FISCAL 142236	$ 2,800.00
9	376/22-25-01-8 GRIPO COMERCIAL ACOME S.A. DE C.V.	CT1611791	$ 24,187.00
10	828/22-25-01-2 ALEJANDRA ARRIBAS ZARZOSA	CREDITO FISCAL 132461	$ 5,600.00
11	893/22-25-01-9 JANETH BERENICE ALVARADO CAZARES	CREDITO FISCAL 145263	$ 5,600.00
12	892/22-25-01-2 MA. GUADALUPE IZAGUIRRE GONZALEZ	CREDITO FISCAL 143710	$ 2,800.00
13	912/22-25-01-1 DAVID RENTERIA RAMIREZ	CREDITO FISCAL 142263	$ 4,200.00
IMPORTE DE JUICIOS			**$ 3,131,033.69**
NIVEL O CATEGORIA			**JEFE DE DEPARTAMENTO (13-07)**

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS
INFORME DE AUDITORÍA

LIC. JUAN ANTONIO RENTERÍA ROMO

1	2731/21-25-01-8 HECTOR VILLALON PAULIN	SF-DF-RG-172	$ 2,472,575.35
2	53/22-25-01-1 KYPCON INGENIEROS CIVILES S.A. DE C.V.	SF-DF-RG-2751	$ 5,844,285.79
3	423/22-25-01-4 NUBIA ELIZABETH SEGURA TELLEZ	SF-DF-DSPCE-357	$ 66,854.88
4	635/22-25-01-1 IVAN MENA NOYOLA	CREDITO FISCAL 139782	$ 4,200.00
5	656/22-25-01-7 JORGE ABRAHAM SALAS SANTILLAN	SF-DF-DCF-0653	$ 17,020.00
6	572/22-25-01-6 SAE&GD SERVICIOS CORPORATIVOS S.A. DE C.V.	CREDITO FISCAL 140813	$ 7,000.00
7	562/22-25-01-8 SINTHYA MARGARITA GONZALEZ DE AVILA	SF-DF-DCF-0083	$ 17,020.00
8	737/22-25-01-2 ULTRA SERVICIO ALAMEDA S.A. DE C.V.	SF-DF-RG-2640	$ 3,145,873.97
IMPORTE DE JUICIOS			**$ 11,574,829.99**
NIVEL O CATEGORIA			**ABOGADO (10-18)**

LIC. ANDREA SALINAS SÁNCHEZ

1	150/2-25-01-7 GABRIELA CRISTINA JUAREZ FLORES	CREDITO FISCAL 129666	$ 5,600.00
2	157/22-25-01-9 HOMERO GERARDO SAENZ RANGEL	CREDITO FISCAL 137829	$ 2,800.00
3	346/22-25-01-3 GRUPO CUPULA S.A. DE C.V.	SF-DF-RG-3288	$ 3,050,704.56
4	364/22-25-01-9 SUPER ESTACION DE ALBA S.A. DE C.V.	DSCF/UIC/2790	$ 680,397.00
5	108/22-25-01-7 SANTOS ADORACION CHAVIRA VEGA	CREDITO FISCAL 129012	$ 2,800.00
6	558/22-25-01-2 CECILIA GUADALUPE GALLEGOS CEPEDA	CREDITO FISCAL 130846	$ 5,600.00
7	504/22-25-01-2 JOSE LUIS CUELLAR HERNANDEZ	SF-DF-DCF-0281	$ 17,020.00

8	0015-2022-02-C-24-01-02-02-L AMERICA ZARIA LAJAS MENDOZA	CREDITO FISCAL 139650	$ 4,800.00
9	636/22-25-01-8 IVAN MENA NOYOLA	CREDITO FISCAL 128287	$ 4,200.00
10	707/22-25-01-4 JOSE DE JESUS PEREZ MARTINEZ	CREDITO FISCAL 130398	$ 2,800.00
11	0002-2022-02-C-24-01-02-01-L DISTRIBUIDORA ILUMINA S.A. DE C.V.	CREDITO FISCAL 129508	$ 8,400.00
12	799/22-25-01-2 NARVAEZ SANCHEZ S.A. DE C.V.	CREDITO FISCAL 142754	$ 4,200.00
13	842/22-25-01-8 GABRIELA TORRES DELGADILLO	CREDITO FISCAL 33442	$ 1,400.00
14	910/22-25-01-5 FRANCISCO SANCHEZ GONZALEZ	CREDITO FISCAL 144406	$ 5,600.00
15	785/22-25-01-1 PROVEEDORA DE CARNE DEL CENTRO S.A. DE C.V.	CREDITO FISCAL 132353	$ 11,200.00
16	0055-2022-02-C-24-01-03-03-L LEONARDO RODRIGUEZ SANDOVAL	CREDITO FISCAL 132787	$ 2,800.00
IMPORTE DE JUICIOS		**$ 3,810,321.56**	
NIVEL O CATEGORIA		**Auxiliar Administrativo (05-21)**	

LIC. GINA MELISSA FERMOSO MARTÍNEZ

1	109/22-25-01-3 LUIS SILVA DIAZ	CREDITO FISCAL 129751	$ 2,800.00
2	97/22-25-01-3 GRABLE CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	SF-DF-RG-1684	$ 9,605,375.64
3	226/22-25-01-4 PROVECOPI S.A. DE C.V.	CREDITO FISCAL 129479	$ 11,200.00
4	326/22-25-01-1 JOSE RAUL CORREA MENDEZ	CREDITO FISCAL 137838	$ 2,800.00
5	339/22-25-01-8 MANUEL PRECIADO ASTORGA	CREDITO FISCAL 140086	$ 5,600.00

6	502/22-25-01-3 JOSEFINA GARAY GARCIA	CREDITO FISCAL 130559	$ 1,400.00
7	680/22-25-01-1 MARCELO CESPEDES HERNANDEZ	SF-DF-DCF-0651	$ 1,490.00
8	695/22-25-01-9 MOISES RODRIGUEZ TOBIAS	CREDITO FISCAL 111983	$ 5,600.00
9	0012-2022-02-C-24-01-03-02-L JOSE JAVIER REYNA FLORES	CREDITO FISCAL 139982	$ 1,400.00
10	768/22-25-01-4 MAYRA GALINDO CONTRERAS	CREDITO FISCAL 132514	$ 5,600.00
11	839/22-25-01-1 ZELIDEH AMPARO MERAZ MUÑOZ	CREDITO FISCAL 132583	$ 5,600.00
12	906/22-25-01-9 PEDRO MAURICIO SALDAÑA GONZALEZ	CREDITO FISCAL 126635	$ 1,400.00
13	932/22-25-01-2 JUANA GUADALUPE GUERRERO	CREDITO FISCAL 142951	$ 2,800.00
IMPORTE DE JUICIOS		**$ 9,653,065.64**	
NIVEL O CATEGORIA		**Auxiliar Administrativo Honorarios**	

Integración y seguimiento de los expedientes:

Se revisaron físicamente 39 expedientes de manera aleatoria, mismos que están debidamente integrados, de acuerdo a lo estipulado en la Descripción de Procedimientos de lo Contencioso Administrativo Federal referido en el Manual de Procedimientos de la Procuraduría Fiscal; así mismo se aprecia se ha dado puntual seguimiento a los juicios, en cuanto a solicitudes de información, contestaciones, plazos etc.:

No. de Expediente	Integración y seguimiento del expediente							Observaciones
	Escrito de demanda integrado en el expediente	Ficha de turno de demanda Ordenada por Procurador	Contestación de la demanda	Acuse de recibo	En tiempo (verificar que exista un acuerdo que diga "SE TIENE POR CONTESTADA LA DEMANDA"	Oficios firmados por el Procurador	Ofrecimiento de pruebas	
1692/21-25-01-8	SI	SI	SI	SI	SI	NO	SI	Los oficios de solicitudes de información son firmados operador legal.
0020-2021-02-C-24-01-03-03-L	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
2666/21-25-01-7	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
81/22-25-01-2	SI	SI	SI	SI	SI	NO	SI	Los oficios de solicitudes de información son firmados operador legal.
0037-2022-02-E-09-04-02-02	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
365/22-25-01-3	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
171/22-25-01-5	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
2731/21-25-01-8-OT	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
53/22-25-01-1	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
635/22-25-01-1	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
656/22-25-01-7	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	

423/22-25-01-4	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
150/22-25-01-7	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
346/22-25-01-3	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
364/22-25-01-9	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
504/22-25-01-2	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
97/22-25-01-3	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	En espera otra ampliación
226/22-25-01-4	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
413/22-25-01-5	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
284/22-EC1-01-5	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	

No. de Expediente	Integración y seguimiento del expediente							Observaciones
	Escrito de demanda integrado en el expediente	Ficha de turno de demanda Ordenada por Procurador	Contestación de la demanda	Acuse de recibo	En tiempo (verificar que exista un acuerdo que diga "SE TIENE POR CONTESTADA LA DEMANDA"	Oficios firmados por el Procurador	Ofrecimiento de pruebas	
665/22-25-01-8	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
734/22-25-01-4	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
572/22-25-01-6	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
695/22-25-01-6	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
562/22-25-01-8	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
0002-202202-C-	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	

24-01-02-01-L								
228/22-25-01-9	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
768/22-25-01-4	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
0021-2022-02-C-24-01-02-01-L	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
767/22-25-01-7	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
828/22-25-01-2	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
737/22-25-01-5	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
841/22-25-01-05	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
884/22-25-01-6	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
839/22-25-01-1	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
635/22-25-01-4	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	Se autorizan delegados para oír y recibir notificaciones: Minerva Díaz Melchor, Lorenzo Narváez González y Enrique Alonso Sánchez Espinoza, no pertenecen a la Procuraduría
910/22-25-01-5	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
912/22-25-01-01	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	
785/22-25-01-1	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	

Observación 02/288/2022:

En las Políticas Generales de Operación que marca el Manual de Procedimientos de la Procuraduría Fiscal en su punto No. 1, dice que todo documento que sea despachado por la Procuraduría deberá ser firmado por el Titular, detectándose que, al inicio de año, en la integración de dos expedientes, los que firman solicitudes de información son los Operadores Legales, por lo que se pide fundamentar dicha acción.

No.	No. de Expediente	Nombre del Contribuyente (actor)	Monto de los juicios	Registrado en libro de gobierno
1	1692/21-25-01-8	Administradora Comercial y de Servicio Alfa, SA de CV	$ 2,116,232.28	SI
2	81/22-25-01-2	Gabino Villeda Hernández	$ 1,248,621.81	SI

SOLVENTADA EN REUNIÓN DE PRECONFRONTA DEL DÍA 02 DE DICIEMBRE DE 2022.

Observación 03/288/2022:

Se detecta un expediente en el que se autorizan delegados para oír y recibir notificaciones que no pertenecen a la Procuraduría Fiscal como son: Minerva Díaz Melchor, Lorenzo Narváez González y Enrique Alonso Sánchez Espinoza.

No.	No. de Expediente	Nombre del Contribuyente (actor)	Monto de los juicios	Registrado en libro de gobierno	Juicio en espera de firmeza
1	635/22-25-01-4	E.B. Técnica Mexicana SA de CV	$18,805,356.20	SF/PF/150/JNF	NO

SOLVENTADA EN REUNIÓN DE PRECONFRONTA DEL DÍA 02 DE DICIEMBRE DE 2022.

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS
INFORME DE AUDITORÍA

Conclusión:
Según se muestra en el presente Informe de Auditoría las 3 observaciones encontradas fueron solventadas por la Procuraduría Fiscal, no generándose cédula de observaciones.

Recomendación:

1. En lo referente a la asignación de asuntos por abogado, se recomienda sean asignados de manera proporcional en cantidad e importe, respetando nivel y categoría del servidor público, según lo señalado en el artículo 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el estado de San Luis Potosí, en sus fracciones I, II, IV.

2. Los procedimientos plasmados en el Manual de Procedimientos, deben ser acorde a los establecidos en las leyes respectivas, por lo que se recomienda que, al momento de elaborar el proyecto para actualización, se tome en consideración la legislación vigente aplicable a las actividades que se desarrollan.

A T E N T A M E N T E

JOSÉ SOLDEVILLA ROSALES
AUDITOR DE LA OIC

ANA LAURA ALBA CHÁVEZ
AUDITOR DE LA OIC

ROSA ALICIA ORELLANA ORTÍZ
AUDITOR DE LA OIC

YANETT MORALES ORTA
AUDITOR DE LA OIC

PERSONAL COMISIONADO

Patricia Mendoza Cuéllar
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL