

Entidad fiscalizada: Municipio de Aquismón
Número de auditoría: AED/MP-01/2018
Tipo de auditoría: de desempeño

I. Criterios de selección

Esta auditoría se seleccionó con base en criterios cualitativos y cuantitativos que guardan congruencia con las facultades y atribuciones establecidas en el marco normativo de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y conforme a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la Institución, así como en el Programa Anual de Auditorías 2019.

Para reforzar la idoneidad, la relevancia, confiabilidad y objetividad de los criterios, se consideraron diversas fuentes, incluyendo leyes, reglamentos, normas, lineamientos, principios y mejores prácticas; lo que permitió contar con una base suficiente para valorar la evidencia, desarrollar los hallazgos de la revisión, formular conclusiones y emitir recomendaciones debidamente sustentadas, con relación al objetivo de la auditoría.

En este sentido, la auditoría se planificó y se desarrolló de tal manera que es posible determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos aplicados, para obtener una seguridad razonable de que el alcance y el objetivo cumplieron con los aspectos y criterios relevantes conforme al marco legal.

Los principales criterios para la selección de la auditoría son:

- Naturaleza jurídica de la entidad fiscalizada.
- Presupuesto de la entidad fiscalizada.
- Consistencia en el diseño y los resultados de las políticas públicas, planes y programas de la entidad fiscalizada.
- Estudio previo de las áreas de oportunidad de la entidad fiscalizada.
- Existencia de mecanismos de control interno.
- Grado de madurez del control interno de la entidad fiscalizada.
- Análisis de riesgos.

II. Objetivo

El objetivo de esta auditoría consistió en verificar las capacidades institucionales con las que cuenta la entidad fiscalizada para dar cumplimiento a las principales funciones y atribuciones relacionadas con el ciclo presupuestario, así como el grado de cumplimiento que registran los programas y que, para dicho cumplimiento, se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia y economía; además, identificar áreas de mejora para emitir recomendaciones que contribuyan a añadir valor a la gestión de la entidad.

III. Alcance

El alcance de esta auditoría corresponde al ejercicio fiscal 2018 y comprende la revisión de las principales acciones realizadas para cada una de las siete etapas del ciclo presupuestario.

Durante la ejecución de la auditoría de desempeño se verificó la existencia de los planes y programas que mandata el marco legal correspondiente, así como la congruencia que guardan dichos instrumentos; asimismo, se evaluó el diseño, el cumplimiento y los resultados de la ejecución de los programas presupuestarios, considerando las metas de gasto. También, se

verificó el cumplimiento de aquellos programas que promueven la igualdad entre mujeres y hombres.

La auditoría se enfocó a los programas presupuestarios, debido a que constituyen la categoría y estructura programática que organiza en forma representativa y homogénea la asignación de recursos y del gasto público para el cumplimiento de los objetivos y metas, lo cual considera el gasto no programable. Además, permiten identificar actividades específicas, así como las unidades responsables que participan en la ejecución.

Por último, los programas presupuestarios son el elemento fundamental del Presupuesto basado en Resultados (PbR), el cual se constituye como el conjunto de actividades y herramientas que permite apoyar las decisiones presupuestarias en información que sistemáticamente incorpora consideraciones sobre los resultados del ejercicio de los recursos públicos, con el objeto de mejorar la calidad del gasto y promover una adecuada rendición de cuentas. Durante su elaboración se establecen objetivos, metas e indicadores estratégicos y de gestión, los cuales funcionan como instrumentos para su evaluación; además, permiten medir el impacto que se logra con su implementación.

Grafico 1. Ciclo presupuestario



Fuente: Elaboración propia

IV. Antecedentes

Los antecedentes y el diagnóstico que se presentan a continuación fueron elaborados con el propósito de dar a conocer, de manera general, el contexto socioeconómico en el cual se desenvuelve el municipio. Mediante los datos que ofrecen, es posible advertir las carencias y prioridades a las cuales se deberían orientar las políticas públicas, los planes y los programas, con la finalidad de generar un desarrollo equilibrado que contribuya a abatir el rezago en infraestructura y servicios municipales, así como a generar condiciones que ataquen la pobreza y la desigualdad.

Aquismón es uno de los 58 municipios que conforman el estado de San Luis Potosí; se localiza en la parte este del estado, en la zona huasteca; tiene una altura de 100.0 metros sobre el nivel del mar; posee una extensión territorial de 793.5 km² y su densidad demográfica es de 61.4 habitantes/km².

Sus límites son: al norte con Ciudad Valles, al sur con Xilitla, al este con Tancanhuitz y Huehuetlán y al oeste con Tamasopo y el estado de Querétaro. Tiene una distancia aproximada a la capital del estado de 318.0 km, con un tiempo aproximado de traslado de 3 horas 56 minutos.

Con relación a los recursos naturales, cuenta con el bosque de encino y el bosque de pino, aunque también se tiene estaño, mercurio, calcita, barita, fluorita, bentonita, arena sílica y fosforita. La temperatura media anual es de 24.7°C y una precipitación pluvial de 1,975.3 mm.

El tipo de suelo que predomina es de espesor variable y permeabilidad moderada estable, de altos contenidos de arcilla color rojizo a café rojizo, rico en cuarzo y óxidos, apto para frutales.

Sus principales actividades económicas son: agricultura, ganadería, silvicultura y comercio.

Diagnóstico

De acuerdo a la encuesta Intercensal 2015 del INEGI, el municipio tiene una población de 48,772 habitantes; de los cuales 24,337 son mujeres y 24,435 son hombres, los cuales representan 49.9% y 50.1%, respectivamente; la proporción de población urbana es de 6.9% del total, la de población rural es de 93.1%; el grupo étnico que predomina en la región es el teének o huasteco. La migración asciende a 4.0%.

El número de habitantes estimado por el Consejo Nacional de Población para 2018 es de 50,411, de los cuales el 49.4% corresponde a mujeres y el 50.6% a hombres.

El grado de marginación del municipio es Muy Alto, ocupa la posición 2 de 58 a nivel estatal; la posición 1 corresponde al municipio con el grado de marginación más alto.

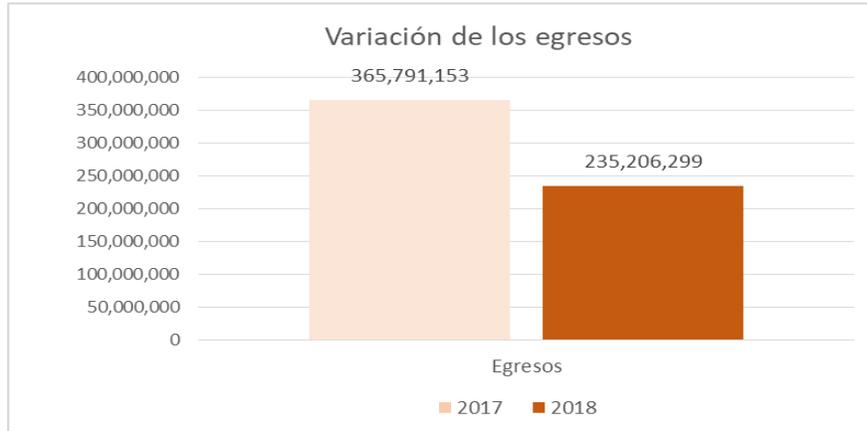
El grado de escolaridad es de 5.4 años, la Población Económicamente Activa es de 31.7% del total y el ingreso corriente per cápita es de 767 pesos.

Con relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del INEGI 2015 muestra que el 9.3% de las viviendas del municipio dispone de agua entubada de la red pública, el 48.2% dispone de drenaje, el 84.4% dispone de energía eléctrica y el 75.9% cuenta con piso firme.

Por otro lado, las cifras de las carencias que registra el municipio, según el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social, son las siguientes: por acceso a los servicios básicos de la vivienda, 85.8%; por calidad y espacio de la vivienda, 39.1%; por acceso a la alimentación, 28.4%; por acceso a los servicios de salud, 6.9%; y por acceso a la seguridad social, 88.3%.

Para cumplir con los objetivos y metas consideradas en sus planes y programas, durante el ejercicio 2018, el ayuntamiento registró un egreso de \$235,206,299; el cual fue inferior en 35.7% con relación a los \$365,791,153 correspondientes a 2017; con una diferencia de \$-130,584,854. Lo cual se observa en el siguiente gráfico:

Gráfico 2. Variación de los egresos



Fuente: Elaboración propia con información de Cuenta Pública

Los antecedentes, el diagnóstico y los indicadores que se presentan en los párrafos siguientes, fueron elaborados con la información y estadísticas oficiales más recientes emitidas por el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal, el Consejo Nacional de Población, el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, la ahora Secretaría de Bienestar; el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social; así como información financiera contenida en la Cuenta Pública presentada por la entidad fiscalizada a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

Indicadores de desempeño financiero municipal

La información presentada en este apartado tiene como propósito aportar un enfoque diferente al socioeconómico; los resultados de las razones financieras aplicadas al municipio de Aquismón, contribuyen a conocer el desempeño de sus finanzas, así como algunas de sus prioridades en el uso de los recursos.

Para contar con un punto de referencia que nos indique si los resultados son positivos o no, para cada uno de los indicadores se presenta la media que registraron los municipios del estado con cifras de 2018.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA CUENTA PÚBLICA 2018
 MUNICIPIO DE AQUISMÓN

Tabla 1. Resultados de los indicadores de desempeño financiero municipal

Indicador	Fórmula	Variables	Valores (en pesos)	Resultado	Media municipal*	Comporta- miento deseado
Equilibrio presupuestal	V1-V2	V1= Ingresos recaudados	296,212,572	61,006,273	-4,669,269	Una recaudación razonablemente más alta es mejor
		V2= Gasto devengado	235,206,299			
Eficiencia presupuestal de los ingresos	$((V1/V2) - 1) * 100$	V1= Ingresos recaudados	296,212,572	-20.7%	13.2%	Menor diferencia mejor estimación de ingresos
		V2= Presupuesto de ingresos autorizado	373,350,000			
Eficiencia presupuestal de los egresos	$((V1/V2) - 1) * 100$	V1= Gasto devengado	235,206,299	-37.0%	12.3%	Menor diferencia mejor estimación de egresos
		V2= Presupuesto de egresos autorizado	373,350,000			
Autonomía financiera	$(V1/V2) * 100$	V1= Ingresos propios	3,264,886	1.1%	6.9%	Más alto es mejor
		V2= Ingresos recaudados	296,212,572			
Liquidez	V1/V2	V1= Efectivo y equivalentes	12,074,760	0.1	0.7	Razonablemente más alto es mejor
		V2= Pasivo circulante	152,401,872			
Solvencia	V1/V2	V1= Activo circulante	120,281,940	0.8	0.9	Más alto es mejor
		V2= Pasivo circulante	152,401,872			
Proporción del gasto de inversión	$(V1/V2) * 100$	V1= Inversión pública	87,497,792	37.2%	46.3%	Más alto es mejor
		V2= Gasto devengado	235,206,299			
Inversión pública per cápita	V1/V2	V1= Inversión pública	87,497,792	1,736	3,029	Más alto es mejor
		V2= Población 2018**	50,411			
Proporción del gasto corriente con relación al gasto total	$(V1/V2) * 100$	V1= Gasto corriente	126,672,649	53.9%	48.2%	Razonablemente más bajo es mejor
		V2= Gasto devengado	235,206,299			
Proporción de los servicios personales con relación al gasto total	$(V1/V2) * 100$	V1= Servicios personales	48,133,137	20.5%	23.4%	Razonablemente más bajo es mejor
		V2= Gasto devengado	235,206,299			

* Se obtuvo una media aritmética con la información del ejercicio fiscal 2018 de los 58 municipios del estado

** Población proyectada para 2018 por el Consejo Nacional de Población

Fuente: elaboración propia con información de Cuenta Pública

Definición de los indicadores de desempeño financiero municipal

Equilibrio presupuestal: indica la diferencia entre el total de ingresos y el total de gastos. Se considera una de las bases para unas finanzas sanas.

Eficiencia presupuestal de los ingresos: evalúa la precisión del municipio para estimar los ingresos que recibirá, con la finalidad de contar con recursos suficientes para las acciones que se programen y disminuir riesgos de incumplimiento a sus obligaciones.

Eficiencia presupuestal de los egresos: valora la capacidad de planeación del gasto por parte del municipio; se pretende que el gasto sea lo menos desigual al presupuesto autorizado.

Autonomía financiera: mide la capacidad del municipio para generar ingresos con relación a los ingresos totales y en función de ello, contar con mayor margen para tomar decisiones, ya que los ingresos propios permiten canalizar los recursos a los rubros que se consideren de mayor prioridad.

Liquidez: indica la capacidad del municipio para generar flujo de efectivo y, con base en ello, hacer proyecciones sobre su capacidad de pago en el corto plazo.

Solvencia: evalúa la capacidad del municipio para hacer frente a las obligaciones financieras con un enfoque de mayor plazo que la liquidez.

Proporción del gasto de inversión: mide la proporción de los recursos destinados al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos, principalmente a la infraestructura y servicios; con relación al gasto total.

Inversión pública per cápita: indica la cantidad de recursos que, en promedio, el municipio eroga para los rubros de inversión pública por cada habitante.

Proporción del gasto corriente con relación al gasto total: determina la proporción del gasto que destina el municipio para realizar sus funciones administrativas, comparado con el gasto total.

Proporción de los servicios personales con relación al gasto total: muestra la proporción que representa el pago de nómina del personal del municipio con relación al total del gasto en el ejercicio fiscal.

V. Procedimientos de auditoría aplicados

Para las auditorías de desempeño al ejercicio fiscal 2018, se determinó aplicar un procedimiento general para cada una de las siete etapas del ciclo presupuestario, ya que invariablemente por estas transita el presupuesto público y permiten identificar en qué, cómo, y para qué se gasta. Durante su desarrollo se genera información sobre los resultados e impacto de la gestión gubernamental, y si se ha atendido a los principios de eficacia, eficiencia y economía.

Procedimiento general por etapa del ciclo presupuestario

Planeación: tiene como propósito conformar una visión de desarrollo; sienta las bases para ordenar la asignación de recursos de tal manera que estos no se desvíen de las acciones que permitirán el logro de los objetivos y metas de gobierno.

Procedimiento general 1. Verificar que se hayan establecido debidamente los objetivos de gobierno a corto, mediano y largo plazo, así como las estrategias que permitirán su logro.

Programación: inicia con la estimación de los recursos de los cuales se dispondrá durante el ejercicio fiscal; con base en ello, y en congruencia con los objetivos definidos en la etapa de planeación, se precisan los programas presupuestarios que se ejecutarán, considerando objetivos, metas e indicadores; concluye cuando se presenta y aprueba el presupuesto de egresos.

Procedimiento general 2. Verificar que para la asignación de recursos se hayan considerado los elementos necesarios para el logro de los objetivos.

Presupuestación: consiste en establecer el destino de los recursos, lo cual se logra mediante el presupuesto de egresos y los programas contenidos en él. Para la asignación del dinero público se deben considerar las etapas de planeación y programación.

Procedimiento general 3. Verificar que la distribución y el destino de los recursos públicos a cargo de la entidad fiscalizada se hayan efectuado de conformidad con la normatividad aplicable.

Ejercicio: conforme al marco legal aplicable y en apego a un calendario determinado, se aplican los recursos destinados a programas y proyectos, llevando a la práctica lo establecido en la fase de programación. El presupuesto se gasta atendiendo a los principios de eficacia, eficiencia y economía, con una lógica que cumpla con los objetivos y genere resultados.

Procedimiento general 4. Verificar que durante la ejecución de las acciones para las cuales se asignaron recursos públicos se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia y economía.

Seguimiento: se monitorea el avance que registran los indicadores de los programas y el ejercicio de los recursos; permite evaluar las estrategias y adecuarlas a las circunstancias cambiantes, además de contribuir a la toma de decisiones oportunas con información de calidad para la asignación y reasignación del gasto.

Procedimiento general 5. Verificar que la entidad fiscalizada cuente con mecanismos para monitorear el avance de las metas e indicadores de sus programas.

Evaluación: se comparan los resultados logrados con relación a los programados para identificar desviaciones y adoptar las medidas correctivas que garanticen el cumplimiento adecuado de los objetivos y metas. En general, determina si la asignación de recursos fue pertinente.

Procedimiento general 6. Verificar el cumplimiento de los programas de la entidad fiscalizada, así como los instrumentos con los que cuenta para llevar a cabo la evaluación correspondiente.

Rendición de cuentas: se da cuenta de los resultados del ejercicio de los recursos públicos, se detectan y se corrigen posibles deficiencias y, en su caso, se aplican las sanciones correspondientes. El fin de la rendición de cuentas es informar y justificar a los ciudadanos sobre el ejercicio de los recursos y garantizar un adecuado uso de los recursos.

Procedimiento general 7. Verificar que la entidad fiscalizada, además de presentar Cuenta Pública, ha cumplido con las principales disposiciones en materia de transparencia relacionadas con sus programas.

Cada uno de los procedimientos generales fue aplicado mediante procedimientos específicos.

Planeación

Procedimiento específico 1.1

Verificar que la entidad fiscalizada cuenta con un área responsable de llevar a cabo las funciones de planeación, programación y presupuestación.

Resultado 1

La entidad fiscalizada no cuenta con un área responsable de las funciones de planeación, programación y presupuestación.

Asimismo, se detectó que la entidad fiscalizada no brinda capacitación a los servidores públicos responsables de las funciones antes mencionadas.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *solicita al H. Ayuntamiento en la Próxima Sesión de Cabildo, se actualice el Reglamento Interno... asignando funciones y se diseñen los procedimientos para dar cumplimiento a las recomendaciones... 1.-Planeación Programación y Presupuestación...*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia,

pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-001/1.1 **Recomendación**

El área de planeación, programación y presupuestación, deberá:

- a) Estar ubicada formalmente en la estructura orgánica.
- b) Que las funciones mencionadas se encuentren entre las atribuciones que señale para dicha área, el marco normativo interno.
- c) La planeación, programación y presupuestación que realice deberá tener un enfoque a resultados, con la finalidad de facilitar la implementación del Presupuesto basado en Resultados en la gestión.

Por último, se deberá impartir capacitación a los servidores públicos adscritos al área que lleve a cabo las funciones descritas, con el propósito de fortalecer sus capacidades profesionales.

Procedimiento específico 1.2

Verificar que la entidad fiscalizada cuenta con los instrumentos de planeación que establece la Ley de Planeación del Estado y Municipios de San Luis Potosí, y que cada uno de ellos cuenta con los elementos que establece la normatividad aplicable.

Resultado 2

La entidad fiscalizada no cuenta con los siguientes instrumentos de planeación que establece la Ley de Planeación del Estado y Municipios de San Luis Potosí: programas regionales, sectoriales, especiales e institucionales.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-133-2019 de fecha 18 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *en atención al número de habitantes con los que cuenta el municipio de Aquismón, S.L.P., así como al área geográfica en la que se encuentra esta localidad, no aplica para esta localidad la elaboración de los programas Regionales, Sectoriales, Especiales e Institucionales a que se refiere la Ley de Planeación del Estado y Municipios de San Luis Potosí.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró aclarado y/o justificado.

Procedimiento específico 1.3

Verificar que los instrumentos de planeación de la entidad fiscalizada se hayan sujetado al Plan Estatal de Desarrollo y guarden congruencia entre sí.

Resultado 3

Los planes y programas de la entidad fiscalizada guardan congruencia con el Plan Estatal de Desarrollo, por lo cual contribuyen al cumplimiento de los objetivos estratégicos del estado de San Luis Potosí. Así mismo, se observa que los programas de niveles operativos son consistentes con los instrumentos de niveles superiores; es decir, guardan congruencia entre sí.

Procedimiento específico 1.4

Verificar que la entidad fiscalizada cuenta con facultades y atribuciones para ejecutar los planes y programas comprometidos para el ejercicio fiscal, o en su caso, se trata de objetivos relacionados con el cumplimiento a obligaciones dispuestas por ordenamientos legales.

Resultado 4

El Plan Municipal de Desarrollo y los programas presupuestarios de la entidad fiscalizada contienen objetivos que son consistentes con las atribuciones y obligaciones que establece la Constitución Política de México, la Constitución Política de San Luis Potosí, Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí, Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí, y demás normativa aplicable; por lo cual, sus acciones contribuyen al cumplimiento de su propósito institucional.

Procedimiento específico 1.5

Verificar que los programas presupuestarios o aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas para los indicadores de la entidad fiscalizada, contengan objetivos que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres o, en su caso, hayan llevado a cabo acciones que atiendan a dicho fin.

Resultado 5

Los programas de la entidad fiscalizada no cuentan con elementos que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; asimismo, no se identificaron acciones sistemáticas que hayan sido realizadas para dicho fin.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *Dentro de los ejes rectores que forman parte del Plan Municipal de Desarrollo del Municipio de Aquismón 2018-2021,... se ubica el eje rector 2: Aquismón incluyente, en el cual los programas de este municipio cuentan con elementos que promueven la igualdad entre mujeres y hombres...*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender parcialmente el resultado, ya que se presentó el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, por lo cual se consideró parcialmente aclarado y/o justificado y se rectifica.

AED/MP-01/2018-05-002/1.5 **Recomendación**

Para dar cumplimiento a los objetivos contenidos en el Plan Municipal de Desarrollo relacionados con la igualdad entre mujeres y hombres, la entidad fiscalizada deberá contar con programas presupuestarios que contengan elementos que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres o, en su caso, realizar acciones de manera sistemática, que atiendan el criterio de perspectiva de género en la administración de los recursos públicos.

Programación

Procedimiento específico 2.1

Verificar que la entidad fiscalizada cuenta con claves presupuestarias y que estas cumplen con las disposiciones normativas aplicables.

Resultado 6

La entidad fiscalizada no cuenta con claves presupuestarias que cumplan con los lineamientos establecidos mediante el acuerdo que emite el CONAC al respecto. En particular la clasificación programática.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-134-2019 de fecha 18 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *anexo al presente oficio impresión de pantalla correspondiente al paquete contable denominado Contabilidad Fiscal, Financiera y Administrativa CONFFYA, en cual arroja el reporte programático...*

Asimismo, mediante el acta circunstanciada No. ASE-AED/MP-15/01/2018-RP de fecha 06 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada acordó lo que a continuación se describe: *oficio de compromiso para solicitar al proveedor la apertura del módulo de la clave programática, dando como plazo el mes de octubre 2019.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-003/2.1 **Recomendación**

En los ejercicios subsecuentes la entidad fiscalizada deberá sistematizar la información de su presupuesto de egresos mediante claves presupuestarias y estructuras programáticas, de conformidad con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable al respecto. En particular la clasificación programática.

Procedimiento específico 2.2

Evaluar el diseño de los programas presupuestarios de la entidad fiscalizada, para lo cual se deberá verificar que se haya atendido a la Metodología de Marco Lógico, así como a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Resultado 7

Se llevó a cabo la evaluación de diseño al programa presupuestario: Seguridad pública, el cual no cuenta con suficiente información para su identificación. Así mismo, presenta algunas áreas de oportunidad en el cumplimiento de los elementos y criterios establecidos por la Metodología de Marco Lógico para la elaboración de las Matrices de Indicadores para Resultados, que son la base para la estructura de los programas presupuestarios.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-135-2019 de fecha 18 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación

con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *anexo al presente oficio el Programa Presupuestario del año 2019, mismo que cumple con los elementos y criterios establecidos por la Metodología de Marco Lógico para la elaboración de las matrices de indicadores para resultados que son parte para la estructura de los Programas Presupuestarios.*

Asimismo, mediante el acta circunstanciada No. ASE-AED/MP-15/01/2018-RP de fecha 06 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada acordó lo que a continuación se describe: *presentar los programas presupuestarios del 2019 y ejercicios subsecuentes...*, dando como plazo el mes de *marzo 2020.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, ya que solo se presentó la lista de los programas presupuestarios con sus indicadores, método de cálculo, frecuencia, medios de verificación y supuestos, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-004/2.2 **Recomendación**

La entidad fiscalizada deberá subsanar, en cada uno de los programas presupuestarios elaborados, así como en las fichas técnicas correspondientes a los indicadores estratégicos y de gestión, las deficiencias identificadas mediante los programas evaluados.

Las acciones realizadas para atender las deficiencias deberán aplicar a los programas vigentes a la fecha de presentación de los resultados de esta auditoría, así como para los ejercicios subsecuentes.

Además, los programas presupuestarios deberán ser registrados en la contabilidad desde el inicio del ejercicio fiscal y durante su ejecución.

Procedimiento específico 2.3

Evaluar el diseño de los programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y de las metas establecidas para los indicadores, así como la observancia de un enfoque a resultados.

Resultado 8

Se identificó que la entidad fiscalizada cuenta con un programa que integra 338 obras y acciones. Este programa no contiene objetivos que, para efectos del Presupuesto basado en Resultados son el vínculo directo entre la etapa de planeación estratégica y la etapa de programación.

Asimismo, el programa de obras y acciones no permite identificar su contribución al cumplimiento de los planes estatal y municipal de desarrollo, de la misma manera no contiene metas e indicadores con un enfoque a resultados para su seguimiento y evaluación.

Por lo anterior, la entidad fiscalizada cataloga como programa, acciones públicas que corresponden a otro nivel de clasificación.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-135-2019 de fecha 18 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *anexo al presente oficio el Programa Presupuestario del año 2019, mismo que cumple con los*

elementos y criterios establecidos por la Metodología de Marco Lógico para la elaboración de las matrices de indicadores para resultados que son parte para la estructura de los Programas Presupuestarios.

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, ya que solo se presentó la lista de los programas presupuestarios con sus indicadores, método de cálculo, frecuencia, medios de verificación y supuestos, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-005/2.3 Recomendación

Las obras y acciones representan los bienes y/o servicios que genera y entrega la entidad fiscalizada, por lo cual deberán considerarse en los componentes o en las actividades que conformen los programas presupuestarios que se comprometan para los ejercicios subsecuentes.

Presupuestación

Procedimiento específico 3.1

Verificar que en el presupuesto de egresos de la entidad fiscalizada se hayan incluido las prioridades de gasto, los programas y proyectos, el listado de programas e indicadores estratégicos y de gestión aprobados, así como la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica, para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados.

Resultado 9

El presupuesto de egresos de la entidad fiscalizada no incluye todos los apartados específicos que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en particular lo siguiente:

- Programas y proyectos a ejecutar.
- Listado de programas.
- Indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- Aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica.

Lo cual dificulta el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados.

Además, al comparar la información contenida en el presupuesto de egresos contra el presupuesto devengado reportado en Cuenta Pública, se identifica la siguiente diferencia:

- a) El importe contenido en el presupuesto de egresos es inferior por \$138,143,701.45 en relación al devengado.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-136-2019 de fecha 18 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *Al respecto, le reitero el compromiso... de llevar a cabo las acciones que permitan presentar para el ejercicio 2020 el Presupuesto de Egresos con todos y cada uno de los elementos y apartados específicos que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender parcialmente el resultado, ya que se presentó el presupuesto de egresos del ejercicio 2019, mismo que no contiene indicadores, por lo cual se consideró parcialmente aclarado y/o justificado y se rectifica.

AED/MP-01/2018-05-006/3.1 **Recomendación**

En los ejercicios subsecuentes, la entidad fiscalizada deberá incluir, en el presupuesto de egresos, los apartados específicos con la información que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los cuales son:

- Prioridades del gasto.
- Programas y proyectos a ejecutar.
- Listado de programas.
- Indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- Aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica.

Asimismo, una vez que se ejecuten y se registren contablemente los programas presupuestarios, estos deberán ser modificados en función de las afectaciones que registre el presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal.

Lo anterior, se deberá llevar a cabo en los ejercicios subsecuentes.

Ejercicio

Procedimiento específico 4.2

Verificar que se haya atendido al principio de economía durante la ejecución de los programas de la entidad fiscalizada o de aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores, en particular al adquirir los insumos necesarios para generar los bienes y servicios que se entregaron.

Resultado 10

Durante los trabajos de auditoría, los cuales incluyeron visita domiciliaria; se identificó lo siguiente:

El expediente de la adquisición de uniformes, con un presupuesto ejercido de \$99,960.68 destinados a 37 elementos de seguridad pública, no contiene el acta del comité de adquisiciones, así como los documentos que comprueben que se llevó a cabo el proceso de adjudicación correspondiente; elementos necesarios para verificar que se haya elegido el mejor precio en las mejores condiciones en el mercado.

Por lo anterior, no se cuenta con elementos suficientes para determinar si la entidad fiscalizada atendió al principio de economía en el ejercicio de los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios.

El presente resultado deriva en situaciones relativas al cumplimiento de las disposiciones legales relacionadas con la aplicación de recursos públicos, por lo cual considerando que en el Programa Anual de Auditorías 2019 (cuenta pública 2018), autorizado por la Auditoría Superior del Estado, se encuentra prevista la ejecución de la auditoría número AEFMOD-113-FORTAMUNDF-2018 con enfoque de Financiera y Cumplimiento, al municipio de Aquismón; por parte de la Auditoría Especial de Fiscalización Municipal y sus Organismos

Descentralizados, dicho resultado se hizo del conocimiento a la misma, a fin de que fuera considerado como parte de los resultados de la citada auditoría.

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 2, 13 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí; 12 fracción V, 21 fracción XVII, 25 fracción VIII, de la misma Ley.

Resultado 11

Durante los trabajos de auditoría, los cuales incluyeron visita domiciliaria; se identificó lo siguiente:

El expediente de la adquisición de cobijas, con un presupuesto ejercido de \$320,102.00 en beneficio de 800 personas, no contiene el padrón de beneficiarios, así como los documentos que comprueben que se llevó a cabo el proceso de adjudicación correspondiente; esto último es un elemento necesario para verificar que se haya elegido el mejor precio en las mejores condiciones en el mercado.

Por lo anterior, no se cuenta con elementos suficientes para determinar si la entidad fiscalizada atendió al principio de economía en el ejercicio de los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios.

El presente resultado deriva en situaciones relativas al cumplimiento de las disposiciones legales relacionadas con la aplicación de recursos públicos, por lo cual considerando que en el Programa Anual de Auditorías 2019 (cuenta pública 2018), autorizado por la Auditoría Superior del Estado, se encuentra prevista la ejecución de la auditoría número AEFMOD-113-FORTAMUNDF-2018 con enfoque de Financiera y Cumplimiento, al municipio de Aquismón; por parte de la Auditoría Especial de Fiscalización Municipal y sus Organismos Descentralizados, dicho resultado se hizo del conocimiento a la misma, a fin de que fuera considerado como parte de los resultados de la citada auditoría.

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 2, 13 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí; 12 fracción V, 21 fracción XVII, 25 fracción VIII, de la misma Ley.

Procedimiento específico 4.3

Verificar que se haya atendido al principio de eficacia, en particular al logro de los objetivos, así como del resultado y el impacto esperado mediante la entrega de los bienes y servicios que se entregaron con los programas presupuestarios de la entidad fiscalizada o de aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores.

Resultado 12

Como resultado de los trabajos de auditoría, los cuales incluyeron visita domiciliaria; se verificó que la entidad fiscalizada atendió al principio de eficacia en la "Rehabilitación de dispensario médico en la cabecera municipal", con un presupuesto ejercido de \$96,658.39 en beneficio de 5,000 personas. Mediante las cuales se cumplió con el objetivo del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios.

Resultado 13

Como resultado de los trabajos de auditoría, mediante el programa de obras y acciones, se verificó que la entidad fiscalizada no atendió al principio de eficacia en la "Ampliación de dispensario médico en la localidad Manja-Tamapatz", con un presupuesto aprobado de \$626,272.00 para beneficiar a 127 personas; el cual presenta en un avance físico y financiero de 0%.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *se recomienda coordinarse con las áreas de la Contraloría Interna Municipal y Coordinación de Desarrollo Social Municipal para que se cumpla en tiempo y forma los conceptos contratados respecto de las obras y acciones que forman parte del Programa de Obras y Acciones.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada y en virtud de que no se ejercieron recursos públicos, el resultado se considera aclarado y/o justificado.

Resultado 14

Como resultado de los trabajos de auditoría, mediante el programa de obras y acciones, se verificó que la entidad fiscalizada no atendió al principio de eficacia en la "Construcción de dispensario médico en la localidad de Alte Anam", con un presupuesto aprobado de \$301,378.81 para beneficiar a 50 habitantes; el cual presenta en un avance físico y financiero de 0%.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *se recomienda coordinarse con las áreas de la Contraloría Interna Municipal y Coordinación de Desarrollo Social Municipal para que se cumpla en tiempo y forma los conceptos contratados respecto de las obras y acciones que forman parte del Programa de Obras y Acciones.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada y en virtud de que no se ejercieron recursos públicos, el resultado se considera aclarado y/o justificado.

Resultado 15

Como resultado de los trabajos de auditoría, mediante el programa de obras y acciones, se verificó que la entidad fiscalizada no atendió al principio de eficacia en el "Mejoramiento de dispensario médico de la localidad de Lanim", con un presupuesto aprobado de \$170,505.00 para beneficio de 665 personas; el cual presenta un avance físico y financiero de 0%.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: se

recomienda coordinarse con las áreas de la Contraloría Interna Municipal y Coordinación de Desarrollo Social Municipal para que se cumpla en tiempo y forma los conceptos contratados respecto de las obras y acciones que forman parte del Programa de Obras y Acciones.

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada y en virtud de que no se ejercieron recursos públicos, el resultado se considera aclarado y/o justificado.

Resultado 16

Como resultado de los trabajos de auditoría, mediante el programa de obras y acciones, se verificó que la entidad fiscalizada no atendió al principio de eficacia en la "adquisición de despensas destinadas a personas de escasos recursos", con un presupuesto aprobado de \$1,000,000.00 para beneficiar a 20,000 personas; se identificó que debido a una reducción, el presupuesto no fue ejercido; sin embargo, el programa de obras y acciones registra un avance físico y financiero del 100%.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *se recomienda coordinarse con las áreas de la Contraloría Interna Municipal y Coordinación de Desarrollo Social Municipal para que se cumpla en tiempo y forma los conceptos contratados respecto de las obras y acciones que forman parte del Programa de Obras y Acciones.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada y en virtud de que no se ejercieron recursos públicos, el resultado se considera aclarado y/o justificado.

Seguimiento

Procedimiento específico 5.1

Verificar que la entidad fiscalizada cuenta con un área responsable de llevar a cabo la función de seguimiento a los avances de sus programas presupuestarios o de aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores.

Resultado 17

La entidad fiscalizada no cuenta con un área responsable de llevar a cabo la función de seguimiento a los avances de sus programas presupuestarios o de aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *solicita al H. Ayuntamiento en la Próxima Sesión de Cabildo, se actualice el Reglamento Interno... asignando funciones y se diseñen los procedimientos para dar cumplimiento a las recomendaciones... 2.-Seguimiento de los Avances del Programa Presupuestario...*

Derivado de la valoración por parte el personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-007/5.1 Recomendación

La entidad fiscalizada deberá determinar al área que será responsable de llevar a cabo la función de seguimiento a los avances de sus programas presupuestarios; para lo anterior, no será necesario crear un área adicional a las que actualmente conforman su estructura orgánica.

El área a la cual se asigne dicha función, deberá:

- a) Estar ubicada formalmente en la estructura orgánica (con la denominación que convenga a la entidad fiscalizada).
- b) Que la función mencionada se encuentre entre las atribuciones que señale para dicha área, el marco normativo interno.

Procedimiento específico 5.2

Verificar que la entidad fiscalizada cuenta con un sistema o instrumento para el seguimiento de sus programas presupuestarios o de aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores.

Resultado 18

La entidad fiscalizada no cuenta con un sistema o instrumento para el seguimiento de sus programas presupuestarios o de aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-139-2019 de fecha 17 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *Al respecto, le reitero el compromiso del H. Ayuntamiento Municipal de Aquismón, S.L.P., Administración 2018-2021, el cual presido, de llevar a cabo las acciones que lleven a implementar un sistema o instrumento para el seguimiento de los programas presupuestarios, para el ejercicio 2020.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-008/5.2 Recomendación

La entidad fiscalizada deberá implementar un sistema o instrumento para dar seguimiento a sus programas, considerando los programas presupuestarios, lo cual contribuirá a generar información para la toma de decisiones.

Procedimiento específico 5.3

Verificar que el área responsable de llevar a cabo la función de seguimiento a los programas presupuestarios de la entidad fiscalizada o aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores de la entidad fiscalizada, emite informes de avance con una periodicidad no mayor a tres meses.

Resultado 19

Debido a que la entidad fiscalizada no cuenta con un área responsable del seguimiento de los programas, ni con un sistema que contribuya a dicho propósito; no es posible generar informes que permitan identificar y atender oportunamente, los incumplimientos a los objetivos, metas e indicadores durante la ejecución de los programas.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *solicita al H. Ayuntamiento en la Próxima Sesión de Cabildo, se actualice el Reglamento Interno... asignando funciones y se diseñen los procedimientos para dar cumplimiento a las recomendaciones... 3.-Elaboración de Informes Trimestrales de Avances de los Programa Presupuestario...*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-009/5.3 **Recomendación**

La entidad fiscalizada deberá contar con un área responsable del seguimiento a los programas, que emita informes de avance de los programas presupuestarios con una periodicidad no mayor a tres meses.

Lo anterior, deberá ser aplicado para los programas vigentes a la fecha de presentación de los resultados de esta auditoría, así como para los programas presupuestarios de ejercicios subsecuentes.

Procedimiento específico 5.4

Verificar que los informes de avance de los programas presupuestarios de la entidad fiscalizada o de aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores, son presentados al titular, así como a su cuerpo directivo y a los responsables de la ejecución.

Resultado 20

El titular de la entidad fiscalizada, así como el cuerpo directivo y los responsables de la ejecución, no cuentan con información sobre el avance de los programas.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada

remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *solicita al H. Ayuntamiento en la Próxima Sesión de Cabildo, se actualice el Reglamento Interno... asignando funciones y se diseñen los procedimientos para dar cumplimiento a las recomendaciones en materia de Presupuesto Basado en Resultados y el Sistema de Evaluación de Desempeño (PBR-SED)...*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-010/5.4 **Recomendación**

Una vez que el área responsable del seguimiento a los programas presupuestarios emita informes de avance, estos deberán ser presentados oportunamente al titular, así como a su cuerpo directivo y a los responsables de la ejecución.

Procedimiento específico 5.5

Verificar que la entidad fiscalizada cuenta con un área que realice la función de comprobar que la información reportada en relación al cumplimiento de sus programas presupuestarios o de aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores, es veraz, adecuada y oportuna.

Resultado 21

La Tesorería Municipal, es la responsable de comprobar la veracidad y oportunidad de la información reportada en relación al cumplimiento de sus programas; dicha área depende de Presidencia.

Sin embargo, no se identificó que el marco normativo interno, establezca las atribuciones correspondientes.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *solicita al H. Ayuntamiento en la Próxima Sesión de Cabildo, se actualice el Reglamento Interno... asignando funciones y se diseñen los procedimientos para dar cumplimiento a las recomendaciones... 4.-Comprobación de la Veracidad de la Información Reportada en Relación al Cumplimiento del Programa Presupuestario.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-011/5.5 **Recomendación**

La entidad fiscalizada deberá incorporar en su marco normativo interno, atribuciones para comprobar la veracidad y oportunidad de la información reportada en relación al cumplimiento de sus programas presupuestarios, al área que realiza dicha función.

Procedimiento específico 5.6

Verificar que los programas presupuestarios de la entidad fiscalizada o aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores, hayan sido debidamente asentados en los registros correspondientes considerando su avance financiero.

Resultado 22

La entidad fiscalizada reflejó en las cuentas de orden de su contabilidad, los programas y proyectos, considerando las afectaciones al presupuesto.

Sin embargo, su contabilidad no registra el ejercicio del gasto destinado al cumplimiento de los programas presupuestarios.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *solicita al H. Ayuntamiento en la Próxima Sesión de Cabildo, se actualice el Reglamento Interno... asignando funciones y se diseñen los procedimientos para dar cumplimiento a las recomendaciones en materia de Presupuesto Basado en Resultados y el Sistema de Evaluación de Desempeño (PBR-SED)...*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-012/5.6 **Recomendación**

Para los ejercicios subsecuentes, la entidad fiscalizada deberá conciliar el importe aprobado mediante el presupuesto de egresos, con la suma de los importes de los programas presupuestarios contenidos en él, por lo cual, los programas presupuestarios deberán incluir el gasto corriente para su ejecución.

Al cierre del ejercicio fiscal, el presupuesto devengado por la entidad fiscalizada registrado en cuenta pública y en la contabilidad, deberá ser igual a la suma del presupuesto devengado para el cumplimiento de los programas presupuestarios.

Lo anterior deberá ser registrado en la contabilidad de la entidad fiscalizada, considerando los momentos contables que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, tanto para el ingreso como para el egreso.

Evaluación

Procedimiento específico 6.1

Verificar que la entidad fiscalizada cuenta con un área responsable de llevar a cabo la función de evaluación del cumplimiento de sus planes y programas presupuestarios o de aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores.

Resultado 23

La entidad fiscalizada no cuenta con un área responsable de llevar a cabo la función de evaluación del cumplimiento final de sus planes y programas presupuestarios o de aquellos

programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas para los indicadores.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *solicita al H. Ayuntamiento en la Próxima Sesión de Cabildo, se actualice el Reglamento Interno... asignando funciones y se diseñen los procedimientos para dar cumplimiento a las recomendaciones... 5.-Evaluación del cumplimiento final de los Planes y Programas Presupuestarios.*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-013/6.1 **Recomendación**

La entidad fiscalizada deberá determinar al área responsable de llevar a cabo la evaluación del cumplimiento de sus planes y programas, considerando la evaluación de sus programas presupuestarios; para lo anterior, no será necesario crear un área adicional a las que actualmente conforman su estructura orgánica.

El área a la cual se asigne dicha función, deberá:

- a) Estar ubicada formalmente en la estructura orgánica (con la denominación que convenga a la entidad fiscalizada).
- b) Que la función mencionada se encuentre entre las atribuciones que señale para dicha área, el marco normativo interno.

Procedimiento específico 6.2

Verificar el cumplimiento de las metas establecidas para los indicadores de los programas presupuestarios o de aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores de la entidad fiscalizada.

Resultado 24

Debido a que la entidad fiscalizada no registró y no ejecutó los programas presupuestarios contenidos en el presupuesto de egresos 2018, esta entidad fiscalizadora no cuenta con elementos para determinar su cumplimiento.

Asimismo, el programa de obras y acciones mediante el cual se aplicaron los recursos públicos, no contiene objetivos e indicadores de resultados que permitan contar con una base para verificar su contribución al cumplimiento de sus planes y programas.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *solicita al H. Ayuntamiento en la Próxima Sesión de Cabildo, se actualice el Reglamento Interno... asignando funciones y se diseñen los procedimientos para dar cumplimiento a las*

recomendaciones en materia de Presupuesto Basado en Resultados y el Sistema de Evaluación de Desempeño (PBR-SED)...

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-014/6.2 **Recomendación**

La entidad fiscalizada deberá evaluar el cumplimiento final de los programas vigentes a la fecha de publicación de los resultados de esta auditoría, así como el cumplimiento final de los programas presupuestarios correspondientes a ejercicios subsecuentes.

Procedimiento específico 6.3

Identificar aquellos programas presupuestarios o de aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores, que presenten modificaciones entre la programación inicial y el cumplimiento final y, en su caso, verificar que se cuenta con la justificación y aprobación correspondiente.

Resultado 25

Debido a que la entidad fiscalizada no ejecutó los programas presupuestarios contenidos en el presupuesto de egresos 2018 y, además, los registros en las cuentas de orden de su contabilidad, se llevaron a cabo con base en programas y proyectos, los cuales no contienen objetivos metas e indicadores que pudieran ser modificados en función de las afectaciones presupuestales; la entidad fiscalizada no cuenta con una categoría programática (o cualquier otro tipo de programa) que tuviera que haberse modificado por las ampliaciones o reducciones presupuestales.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *solicita al H. Ayuntamiento en la Próxima Sesión de Cabildo, se actualice el Reglamento Interno... asignando funciones y se diseñen los procedimientos para dar cumplimiento a las recomendaciones en materia de Presupuesto Basado en Resultados y el Sistema de Evaluación de Desempeño (PBR-SED)...*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-015/6.3 **Recomendación**

Una vez que la entidad fiscalizada ejecute y registre contablemente los programas presupuestarios; estos deberán ser modificados en función de las ampliaciones o reducciones al presupuesto.

En caso de que el presupuesto de egresos aprobado presente afectaciones y no se modifique el número de acciones comprometidas en los programas, se deberá justificar el por qué.

En caso de modificar el número de acciones comprometidas en los programas y las modificaciones no se relacionen con las afectaciones presupuestales, se tendrán que justificar las causas que originan las variaciones en los programas.

Procedimiento específico 6.4

Verificar que el área responsable de llevar a cabo la función de evaluación del cumplimiento de los programas presupuestarios o de aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores, emita los informes correspondientes.

Resultado 26

Debido a que la entidad fiscalizada no cuenta con un área responsable de la evaluación del cumplimiento final de sus planes y programas presupuestarios; no es posible generar informes que permitan identificar y atender oportunamente, los incumplimientos a los objetivos, metas e indicadores al final de la ejecución.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *solicita al H. Ayuntamiento en la Próxima Sesión de Cabildo, se actualice el Reglamento Interno... asignando funciones y se diseñen los procedimientos para dar cumplimiento a las recomendaciones en materia de Presupuesto Basado en Resultados y el Sistema de Evaluación de Desempeño (PBR-SED)...*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-016/6.4 **Recomendación**

El área responsable de llevar a cabo la función de evaluación del cumplimiento final a los programas presupuestarios, deberá generar los informes correspondientes.

Lo anterior, deberá ser considerado para los programas vigentes a la fecha de presentación de estos resultados, así como para los ejercicios subsecuentes.

Procedimiento específico 6.5

Verificar que el informe de cumplimiento de los programas presupuestarios o de aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores, haya sido presentado al titular, así como a su cuerpo directivo y a los responsables de la ejecución.

Resultado 27

El titular de la entidad fiscalizada, así como el cuerpo directivo y los responsables de la ejecución, no cuentan con información sobre el cumplimiento final de los programas.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *solicita al H. Ayuntamiento en la Próxima Sesión de Cabildo, se actualice el Reglamento Interno... asignando funciones y se diseñen los procedimientos para dar cumplimiento a las recomendaciones en materia de Presupuesto Basado en Resultados y el Sistema de Evaluación de Desempeño (PBR-SED)...*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-017/6.5 **Recomendación**

Una vez que el área responsable de la evaluación del cumplimiento final de los programas presupuestarios emita los informes correspondientes, deberán ser presentados oportunamente al titular, así como a su cuerpo directivo y a los responsables de la ejecución.

Procedimiento específico 6.6

Verificar la veracidad de la información reportada en relación al cumplimiento y los resultados de los programas presupuestarios o en aquellos programas que representen la unidad mínima de asignación de recursos y que consideren las acciones específicas para el logro de los objetivos y metas establecidas a los indicadores.

Resultado 28

Debido a que la entidad fiscalizada no registró, no ejecutó y no evaluó los programas presupuestarios contenidos en el presupuesto de egresos 2018, esta entidad fiscalizadora no cuenta con elementos para verificar la veracidad de la información reportada en relación al cumplimiento.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 20 de agosto de 2019, mediante el oficio PM-140-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, la entidad fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, información y documentación con el propósito de justificar y aclarar este resultado; en la cual indica lo siguiente: *solicita al H. Ayuntamiento en la Próxima Sesión de Cabildo, se actualice el Reglamento Interno... asignando funciones y se diseñen los procedimientos para dar cumplimiento a las recomendaciones en materia de Presupuesto Basado en Resultados y el Sistema de Evaluación de Desempeño (PBR-SED)...*

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que esta no reúne las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para atender en su totalidad el resultado, por lo cual se consideró no aclarado y/o justificado y se ratifica.

AED/MP-01/2018-05-018/6.6 **Recomendación**

Una vez que la entidad fiscalizada registre y ejecute los programas presupuestarios contenidos en el presupuesto de egresos, el avance y el cumplimiento que se informe, deberá contar con la evidencia correspondiente.

