

Entidad fiscalizada: Municipio de Tanlajás
Número de auditoría: AED/MP44-18/2019
Tipo de auditoría: Desempeño y cumplimiento

I. Criterios de auditoría

Esta auditoría se seleccionó y se ejecutó 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 de conformidad con el Plan Estratégico de la Institución y el Programa Anual de Auditorías 2020.

Para la selección de los criterios de auditoría se consideraron las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales señalan que deben ponerse a disposición de los destinatarios para que puedan comprender la manera en que ha sido evaluado el objeto de la revisión.

Criterios de selección

Con el propósito de determinar la idoneidad de los criterios de selección, la Auditoría Superior del Estado considera su relevancia y la facilidad para ser comprendidos por los destinatarios, así como su integralidad, confiabilidad y objetividad. Los criterios utilizados pueden depender de una serie de factores, incluyendo los objetivos y el tipo de auditoría. Los criterios pueden ser específicos o generales, y se pueden obtener de diversas fuentes, incluyendo leyes, reglamentos, normas, lineamientos, marcos de medición e indicadores de desempeño, principios y mejores prácticas.

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 los planes y programas de la entidad fiscalizada.
- Resultados de auditorías de desempeño de ejercicios anteriores.
- 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.

Criterios de ejecución

Los criterios para evaluar al objeto de revisión se constituyen como un elemento básico de la auditoría gubernamental, ya que son los puntos de referencia o parámetros utilizados para la revisión y brindan una base para evaluar la evidencia, desarrollar los hallazgos de auditoría y emitir recomendaciones debidamente sustentadas, con relación al objetivo de la auditoría.

Los criterios relativos a la ejecución de las auditorías, establecidos por la Auditoría Superior del Estado, fueron publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el 18 de marzo de 2020 y son los siguientes:

- Cumplir con el marco legal y normativo aplicable, y con la política de integridad de la Auditoría Superior del Estado.
- Planear y desarrollar la auditoría de tal manera que permita obtener una seguridad razonable del cumplimiento de su objetivo y alcance.

- Atender a los principios de eficacia, eficiencia y economía.
- Documentar todo trabajo con evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente.
- Aplicar procedimientos que permitan generar los resultados y el dictamen correspondiente.
- Realizar reuniones con las entidades fiscalizadas, para darles a conocer los resultados preliminares a fin de que se presenten las justificaciones y aclaraciones correspondientes.
- Los resultados serán públicos hasta la presentación del informe de auditoría.
- Elaborar y presentar el informe de auditoría conforme a lo establecido en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí.

II. Objetivo

Verificar el grado de cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas a cargo de la entidad fiscalizada y, que, para dicho cumplimiento, se haya atendido a los principios de eficiencia, eficacia y economía. Además, identificar áreas de mejora que se presenten durante el desarrollo del ciclo presupuestario, por el cual transita el presupuesto público y permite identificar en qué, cómo y para qué se gasta.

III. Alcance

El alcance de esta auditoría corresponde al ejercicio fiscal 2019 y comprende la revisión de las principales acciones realizadas por la entidad fiscalizada durante el desarrollo de cada una de las etapas del ciclo presupuestario: planeación, programación, presupuestación, ejercicio, seguimiento, evaluación y rendición de cuentas.

Durante su ejecución se puso énfasis en la congruencia entre los planes y programas, en el diseño, el cumplimiento y los resultados alcanzados con la ejecución de los programas presupuestarios, así como en sus metas de gasto. Además, se consideró el cumplimiento de aquellos programas presupuestarios que promueven la igualdad entre mujeres y hombres.

La auditoría de desempeño se enfocó a los programas presupuestarios, debido a que son la pieza fundamental del Presupuesto basado en Resultados (PbR) y representan la categoría programática que organiza en forma representativa y homogénea la asignación de recursos públicos. Durante su elaboración se establecen los objetivos, metas e indicadores estratégicos y de gestión, a los cuales se destinará el gasto y además fungen como instrumentos para su evaluación.

Gráfico 1. Ciclo presupuestario



Fuente: Elaboración propia

IV. Antecedentes

Los antecedentes y el diagnóstico que contiene este informe, tienen como propósito describir, de manera general, el contexto socioeconómico en el cual se despliegan los programas municipales.

Mediante los datos que se ofrecen, es posible identificar las principales carencias y prioridades a las cuales se deben 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 acciones que mitiguen la pobreza y la desigualdad.

Tanlajás es uno de los 58 municipios que conforman el estado de San Luis Potosí; se localiza en la zona huasteca; posee una extensión territorial de 375.4 km² y su densidad demográfica es de 52.0 habitantes por kilómetro cuadrado.

Sus límites son: al norte con Ciudad Valles, al sur con San Antonio, al este con Tamuín y San Vicente Tancuayalab y al oeste con Tancanhuitz de Santos. Tiene una distancia aproximada a la capital del estado de 312.0 km, con un tiempo aproximado de traslado de 3 horas, 30 minutos.

Con relación a los recursos naturales, cuenta con tierras de cultivo agrícola y pastos para la cría de ganado.

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

Diagnóstico

De acuerdo a la encuesta Intercensal 2015 del INEGI, el municipio tiene una población de 19,750 habitantes; de los cuales 9,836 son mujeres y 9,914 son hombres, los cuales representan 52.5% y 47.5%, respectivamente; la proporción de población urbana es de 0% del total, la de población rural es de 100.0%; el grupo étnico que predomina en la región es el huachichil. La migración asciende a 2.1%.

El número de habitantes estimado por el Consejo Nacional de Población para 2019 es de 20,538, de los cuales el 51.7% corresponde a mujeres y el 48.3% a hombres.

El grado de marginación del municipio es Alto, ocupa la posición 11 de 58 a nivel estatal; la posición 1 corresponde al municipio con el grado de marginación más alto.

El grado de escolaridad es de 6.8 años, la Población Económicamente Activa es de 30.7% del total y el ingreso corriente per cápita es de \$859.

Con relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del INEGI 2015 muestra que el 91.1% de las viviendas del municipio dispone de agua entubada de la red pública, el 25.9% dispone de drenaje, el 93.6% dispone de energía eléctrica y el 89.8% 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, 13.1%; por calidad y espacio de la vivienda, 48.2%; por acceso a la alimentación, 54.4%; por acceso a los servicios de salud, 95.2%; y por acceso a la seguridad social, 14.9%.

Para cumplir con los objetivos y metas consideradas en sus planes y programas, durante el ejercicio 2019, el ayuntamiento registró un egreso de \$121,664,921; el cual fue inferior en -1.7% con relación a los \$123,741,206 correspondientes a 2018; con una diferencia de \$2,076,285. Lo cual se observa en el siguiente gráfico:

Gráfico 2. Variación de los egresos



Fuente: elaboración propia con información de Cuenta Pública

Indicadores de desempeño financiero municipal

Este apartado tiene como propósito ofrecer una perspectiva sobre el desempeño de las finanzas municipales, así como algunas prioridades en el uso de los recursos.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA CUENTA PÚBLICA 2019
 MUNICIPIO DE TANLAJÁS

Para contar con un parámetro que nos permita determinar si los resultados son positivos o no, para cada indicador se presenta la media que registraron los 58 municipios del estado con cifras del ejercicio fiscal 2019.

Tabla 1. Resultados de los indicadores de desempeño financiero municipal

Indicador	Fórmula	Variables	Valores (en pesos)	Resultado	Media municipal para SLP*	Comporta- miento deseado
Equilibrio presupuestal	V1-V2	V1= Ingresos recaudados	127,826,253	-3,737,222	\$2,269,925	Menor diferencia es mejor
		V2= Gasto devengado	131,563,476			
Eficiencia presupuestal de los ingresos	$((V1/V2)-1)*100$	V1= Ingresos recaudados	127,826,253	-4.2%	-2.8%	Menor diferencia es mejor
		V2= Presupuesto de ingresos autorizado	133,364,306			
Eficiencia presupuestal de los egresos	$((V1/V2)-1)*100$	V1= Gasto devengado	131,563,476	8.1%	-3.9%	Menor diferencia es mejor
		V2= Presupuesto de egresos autorizado	121,664,921			
Autonomía financiera	$(V1/V2)*100$	V1= Ingresos propios	1,734,716	1.4%	16.2%	Más alto es mejor
		V2= Ingresos recaudados	127,826,253			
Liquidez	V1/V2	V1= Efectivo y equivalentes	3,719,566	0.2	0.4	Más alto es mejor
		V2= Pasivo circulante	22,795,023			
Solvencia	V1/V2	V1= Activo circulante	10,635,444	0.5	0.7	Más alto es mejor
		V2= Pasivo circulante	22,795,023			
Proporción del gasto de inversión	$(V1/V2)*100$	V1= Inversión pública	71,299,832	54.2%	29.9%	Más alto es mejor
		V2= Gasto devengado	131,563,476			
Inversión pública per cápita	V1/V2	V1= Inversión pública	71,299,832	3,472	1,658	Más alto es mejor
		V2= Población 2019**	20,538			
Proporción del gasto corriente con relación al gasto total	$(V1/V2)*100$	V1= Gasto corriente	58,217,345	44.3%	65.4%	Más bajo es mejor
		V2= Gasto devengado	131,563,476			
Proporción de los servicios personales con relación al gasto total	$(V1/V2)*100$	V1= Servicios personales	30,210,459	23.0%	30.6%	Razonablemente más bajo es mejor
		V2= Gasto devengado	131,563,476			

* Se obtuvo una media aritmética con información de la Cuenta Pública 2019 de los 58 municipios del estado

** Población proyectada para 2019 por el Consejo Nacional de Población

Fuente: elaboración propia

Los antecedentes, el diagnóstico y los indicadores de desempeño financiero municipal, 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.

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 para estimar los ingresos que se recibirán, con la finalidad de contar con recursos suficientes para las acciones que se programen y disminuir riesgos de incumplimiento en las obligaciones.

Eficiencia presupuestal de los egresos: valora la capacidad de planeación del gasto; se pretende que el gasto sea lo menos dispar posible con relación al presupuesto autorizado.

Autonomía financiera: mide la capacidad 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 infraestructura y a 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 habitante.

Proporción del gasto corriente con relación al gasto total: determina la proporción del gasto que destina el municipio para realizar 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 la ejecución de esta auditoría se determinó aplicar un procedimiento general para cada una de las siete etapas del ciclo presupuestario, ya que durante su desarrollo se genera información sobre el resultado e impacto de la gestión gubernamental y, además, permite identificar las capacidades institucionales con las que cuenta la entidad fiscalizada para este fin.

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 que se dispondrán 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 dicho documento. 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 contribuye a tomar decisiones oportunas con base en 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 evaluaciones.

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 para garantizar su uso adecuado.

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 procedimiento general 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 cuenta con un área responsable de las funciones de planeación y programación, la cual se denomina Dirección de Planeación Municipal y depende de la Secretaría General. La Tesorería, es el área responsable de la función de presupuestación y depende de la Presidencia Municipal.

Las atribuciones de la Tesorería se establecen mediante el artículo 72, fracciones IX y XI, capítulo segundo del reglamento interno del ayuntamiento. La Dirección de Planeación Municipal no se encuentra en el marco normativo interno.

Por otra parte, se verificó que los servidores públicos responsables de las funciones de planeación, programación y presupuestación, participaron en el curso denominado "Presupuesto basado en Resultados 2019" impartido por la Unidad de Evaluación del Desempeño de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público .

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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 compromete en un plazo no mayor a 3 meses realizar las actualizaciones pertinentes para que el marco normativo interno y específicamente actualizar el reglamento interno de la administración pública del H. Ayuntamiento de Tanlaajás, S.L.P. para efectos de que se determine el área que debe realizar las funciones de planeación, programación y presupuestación, orientadas a la implementación del Presupuesto Basado en Resultados; de igual manera se informa que se ha solicitado la Publicación de Manual de Organización General de H. Ayuntamiento de Tanlaajás, S.L.P., actualizado al mes de enero del presente año, mismo que contiene adecuaciones a las funciones de Departamento de Planeación, permitiendo acompañar copia certificada del oficio P.M. 0284/2020 de fecha 9 de Septiembre del año en curso, mediante el cual se pide la publicación de referido Manual de Organización.

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/MP44-18/2019-05-001 **Recomendación**

La entidad fiscalizada deberá establecer en el marco normativo interno las atribuciones del área responsable de las funciones relacionadas con la programación y presupuestación, las cuales deberán orientarse a resultados con la finalidad de facilitar la implementación del Presupuesto basado en Resultados.

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 instrumentos de planeación que establece la Ley de Planeación del Estado y Municipios de San Luis Potosí, los cuales son: programas regionales, sectoriales, especiales e institucionales.

En particular, no se elaboraron los programas en los términos que establece el artículo 6, fracción II de la citada Ley, mediante los cuales se traducirán los lineamientos y estrategias de los planes estatal y municipales, y de los programas regionales, sectoriales, especiales e

institucionales; y además, deberían precisar metas e indicadores de evaluación, asignar recursos, determinar responsables y fijar tiempos de ejecución.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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:

Resulta imposible entregar el PBR del 2019, ya que en el departamento de Planeación Municipal empezó sus funciones en el mes de febrero del 2019, cuando el presupuesto de egresos 2019 ya estaba aprobado, sin embargo, en un esfuerzo por rescatar una planeación ad hoc a las actuales metodologías, se adaptó los planes de trabajo de cada área del ayuntamiento en programas sectoriales (muchos de los cuales ya fueron planteados con la metodología de PbR para el 2020), alineando las acciones de cada uno de los departamentos. Un presupuesto desglosado por programas no lo tenemos ya que antes de nuestro comienzo no se elaboró así el presupuesto de egresos 2019, pero se aboco (sic) a los sectores que se establecieron que dan pie a los programas gubernamentales, tanto sectoriales como regionales. La acción que realizó la planeación fue la elaboración de un cuadro básico en donde se trató de dividir el recurso ejercido en programas básicos. (ANEXO 3 [A Y B]. Archivo digital CONCENTRADO DESTINO DEL RECURSO PARA EL EJERCICIO 2019).

Para el 2020 ya estaría trabajando con base en PbR con cada una de las áreas del Ayuntamiento, lo cual se hizo y se tiene elaborados MIR, PTA y POA, bajo los cuales se está trabajando y se les da seguimiento mensual con informes con fotografías y trimestral con un cuadro de evaluación.

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/MP44-18/2019-05-002 **Recomendación**

La entidad fiscalizada deberá contar con programas en los términos que establece el artículo 6, fracción II de Ley de Planeación del Estado y Municipios de San Luis Potosí. Al respecto, es importante considerar que los programas presupuestarios cumplan con cada una de las especificaciones requeridas.

Los programas podrán elaborarse con base en el formato denominado "Ficha de Identificación del programa presupuestario", que se encuentra disponible en la siguiente liga de la página de Internet de la Auditoría Superior del Estado:

<https://www.aseslp.gob.mx/capacitacion.php>

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

El Plan Municipal de Desarrollo de la entidad fiscalizada guarda congruencia con el Plan Estatal de Desarrollo, por lo cual contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos del estado de San Luis Potosí.

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 de obligaciones dispuestas por ordenamientos legales federales y estatales.

Resultado 4

El Plan Municipal de Desarrollo contiene objetivos que son consistentes con las atribuciones y obligaciones que establece la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado 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 planes y programas 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; sin embargo, el Departamento Instancia Municipal de la Mujer, lleva a cabo acciones de manera sistemática que atienden el criterio de perspectiva de género las cuales se enlistan a continuación: talleres de manualidades, de derechos sexuales y reproductivos, de fortalecimiento, para prevención de violencia de género, empoderar a las mujeres y adolescentes mediante el trabajo en equipo y ayuda mutua, asesoría y acompañamiento para interponer denuncias referente a violencia física y psicológica, autoempleo.

Programación

Procedimiento específico 2.1

Verificar que la entidad fiscalizada cuenta con claves presupuestarias y estructuras programáticas que cumplan con las disposiciones normativas aplicables.

Resultado 6

La entidad fiscalizada no cuenta con claves presupuestarias y estructuras programáticas 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 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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, antes de la existencia de esta área de Ayuntamiento, como ya se dijo, ya se tenía el presupuesto de egresos de 2019, sin dichos requerimientos. Las acciones mencionadas en el punto anterior buscan cubrir de la mejor manera tales ausencias, lo que permitió trabajar de una manera más ordenada en el 2019.

Derivado de la valoración por parte del personal auditor a la información aclaratoria, 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 no justificado y se ratifica.

AED/MP44-18/2019-05-003 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.

Los programas presupuestarios que se elaboren para los ejercicios subsecuentes, deberán contener la clasificación programática con la cual fueron registrados.

Procedimiento específico 2.2

Verificar que los programas de la entidad fiscalizada cuentan con acciones, indicadores, metas, entregables (bienes y servicios), responsables, asignación de recursos y tiempos de ejecución, que permitan su evaluación y mejora.

Resultado 7

La entidad fiscalizada no elaboró programas presupuestarios; adicionalmente, no presentó el programa de obras y acciones mediante el cual se podrían identificar los proyectos a los cuales se destinó el presupuesto ejercido.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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 este punto, se anexa cuadro de evaluación general 2019, en el cual se verifico el cumplimiento de lo programado. (Anexo 4. Cuadros de evaluación del 2019. Anexo 5 POA firmado).

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/MP44-18/2019-05-004 Recomendación

Las obras y acciones representan los bienes y/o servicios que genera y entrega la entidad fiscalizada, las cuales deberán ser consideradas en los componentes o en las actividades que conformen los programas presupuestarios que se comprometan a través del presupuesto de egresos de ejercicios subsecuentes.

Procedimiento específico 2.3

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 establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Resultado 8

La entidad fiscalizada no cuenta con programas presupuestarios que son pieza fundamental del Presupuesto basado en Resultados (PbR), el cual se constituye como el conjunto de actividades y herramientas que permiten apoyar las decisiones presupuestarias en información que sistemáticamente incorporar 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.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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, se tiene la evaluación del 2019 de cada área del Ayuntamiento y sus planes de trabajo. Con respecto a los lineamientos de la (sic) CONAC, es la misma explicación con respecto a lo hecho y aprobado en el presupuesto de egresos de 2019, antes de la creación de esta dirección por lo que el compromiso de que en el 2020 ya se cuente con todo esto, está ejecutado. (ANEXO 4. Citado En el punto anterior. ANEXO 6. Planes de trabajo 2019 Ayuntamiento 2019. ANEXO 7. Presupuesto de egresos 2019). (sic)

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/MP44-18/2019-05-005 **Recomendación**

En los ejercicios subsecuentes la entidad fiscalizada deberá elaborar programas presupuestarios, los cuales deberán contar con el importe aprobado para su ejecución, así como los elementos suficientes para su identificación, seguimiento y evaluación; para ello, se deberá atender a los criterios establecidos por la Metodología de Marco Lógico, así como a los lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable en la materia.

Los programas podrán elaborarse con base en el formato denominado "Ficha de Identificación del programa presupuestario", que se encuentra disponible en la siguiente liga de la página de Internet de la Auditoría Superior del Estado:

<https://www.aseslp.gob.mx/capacitacion.php>

Presupuestación

Procedimiento específico 3.1

Verificar la inclusión, en el presupuesto de egresos de la entidad fiscalizada, de 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 y, en su caso, geográfica

y sus interrelaciones que faciliten 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 los siguientes:

- Listado de programas.
- Indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- Aplicación de los recursos conforme a la clasificación 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.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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:

Misma situación mencionada en puntos anteriores, pero se incluyen las acciones para solventar en lo posible dichas faltas con base en el presupuesto de egresos aprobado, los planes de trabajo de las diferentes y el plan municipal de desarrollo (Anexo 5 citado anteriormente. Anexo 8. Documento de programas regionales del trienio. Anexo 9. Documento de programas sectoriales y especiales).

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/MP44-18/2019-05-006 **Recomendación**

En los ejercicios subsecuentes la entidad fiscalizada deberá incluir en su presupuesto de egresos todos los apartados específicos que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en particular los siguientes: Indicadores estratégicos y de gestión aprobados.

Para los ejercicios subsecuentes la entidad fiscalizada deberá incluir los apartados específicos con la información que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los cuales son:

- Prioridades del gasto.
- 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 elaboren, 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.

Ejercicio

Procedimiento específico 4.1

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.

Resultado 10

El presupuesto de egresos 2019 de la entidad fiscalizada no señala los programas presupuestarios a los cuales se destinaría el presupuesto aprobado, debido a lo anterior no fueron registrados en la contabilidad, ni fueron ejecutados; por lo cual, esta entidad fiscalizadora no cuenta con elementos que permitan determinar si se cumplieron los objetivos y metas de dichos programas, elemento indispensable para determinar si se atendió al principio de eficacia.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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:

El seguimiento se hizo mediante los informes mensuales, finalmente mediante una evaluación y seguimiento anual, documentos que se anexan, (Anexo 4. Ya mencionado en punto anterior. Anexo 10, informes mensuales de los departamentos).

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/MP44-18/2019-05-007 **Recomendación**

En los ejercicios subsecuentes, la entidad fiscalizada deberá ejecutar los programas presupuestarios comprometidos mediante el presupuesto de egresos.

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.

Resultado 11

La entidad fiscalizada cuenta con dos áreas responsables de las funciones de seguimiento a los avances de sus programas; las cuales son: Dirección de Planeación Municipal que depende de los Secretarías General y Tesorería Municipal, la cual depende de la Presidencia Municipal; ambas se identifican en la estructura orgánica.

Sin embargo, la Dirección de Planeación Municipal, no está considerada en el marco normativo interno vigente; asimismo, el departamento de Tesorería no cuenta con atribuciones para realizar el seguimiento de los programas.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante los oficios número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, y P.M./294/2020 con fecha de 17 de septiembre de 2020, 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:

El H. Ayuntamiento, se compromete en un plazo no mayor a 3 meses, a realizar las actualizaciones pertinentes para que el marco normativo interno y específicamente actualizar el reglamento interno de la administración pública de H. Ayuntamiento de Tanlajás, S.L.P., para efectos de considerar el departamento de planeación dentro del referido reglamento, y dotar al área de tesorería de facultades área de tesorería de facultades para realizar el seguimiento de los programas.

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/MP44-18/2019-05-008 **Recomendación**

La entidad fiscalizada deberá establecer y delimitar en el marco normativo interno vigente, las atribuciones para el seguimiento al avance de los programas, para lo cual se deberán considerar los programas presupuestarios.

Procedimiento específico 5.2

Verificar que la entidad fiscalizada cuenta con un sistema o instrumento para el seguimiento de sus programas presupuestarios.

Resultado 12

La entidad fiscalizada no cuenta con un sistema o instrumento para el seguimiento de sus programas, en particular de los programas presupuestarios.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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:

El seguimiento y evaluación se realizó mediante informes mensuales con evidencias fotostáticas y formato de evaluación 2019 (Anexo 4, Anexo 10, Anexo 12, Actual cuadro de evaluación y seguimiento trimestral)

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/MP44-18/2019-05-009 **Recomendación**

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

Lo anterior, deberá ser aplicado para los programas presupuestarios de ejercicios subsecuentes.

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, emite informes de avance con una periodicidad no mayor a tres meses.

Resultado 13

El área de Planeación Municipal y la Tesorería, llevan a cabo el seguimiento a los programas de la entidad fiscalizada; sin embargo, no generan los informes correspondientes.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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 anexan los mismos tres formatos de la totalidad de los departamentos que fue el modo en que se le dio seguimiento para el cumplimiento de sus metas programadas en los planes de trabajo (Anexos 4, 10,12).

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/MP44-18/2019-05-010 **Recomendación**

El área responsable del seguimiento a los programas, deberá emitir los informes de avance de los programas presupuestarios comprometidos en el presupuesto de egresos 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 y delimitar al área responsable de dichas funciones.

Procedimiento específico 5.4

Verificar que los informes de avance de los programas presupuestarios de la entidad fiscalizada, son presentados al titular, así como a su cuerpo directivo y a los responsables de la ejecución.

Resultado 14

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 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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:

Para el primer informe de gobierno, esta dirección elaboro (sic) las fichas con respecto a lo plasmado en el plan así como el informe de gobierno, revisado por la Secretaria (sic) General y el Presidente Municipal y presentado por este último a la ciudadanía y a las diferentes direcciones (anexo 13, anexo 14. Informe de gobierno 2019). Actualmente nos encontramos elaborando el siguiente informe de gobierno, y se plantea organizar una reunión específica (sic) en el mes de noviembre para revisar los alcances en las acciones del plan de desarrollo y los resultados de las evaluaciones para establecer lo que falta por hacer y verificar la eficacia y eficiencia de los departamentos y sus programas.

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/MP44-18/2019-05-011 Recomendación

Una vez que el área responsable del seguimiento a los programas presupuestarios emita informes de avance, se deberán presentar 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 es veraz, adecuada y oportuna.

Resultado 15

El Dirección de Planeación Municipal lleva a cabo la comprobación de la veracidad y oportunidad de la información reportada con relación al cumplimiento de los programas de la entidad fiscalizada; sin embargo, se identificó que el marco normativo interno no considera a dicha área.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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:

Referente a este punto, se anexan los formatos de evaluación y seguimiento que realiza este departamento (anexos 4 y 10)

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/MP44-18/2019-05-012 Recomendación

La entidad fiscalizada deberá incorporar las funciones de comprobar la veracidad y oportunidad de la información reportada en relación al cumplimiento de sus programas presupuestarios, en su marco normativo interno al área correspondiente.

Procedimiento específico 5.6

Verificar que los programas presupuestarios de la entidad fiscalizada, hayan sido debidamente asentados en los registros correspondientes considerando su avance financiero.

Resultado 16

La entidad fiscalizada registró en las cuentas de orden de la contabilidad, los programas y proyectos, considerando las afectaciones al presupuesto. Sin embargo, 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 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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 anexan a este punto los Anexos 3 a y b.

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/MP44-18/2019-05-013 **Recomendación**

La entidad fiscalizada deberá realizar en los ejercicios subsecuente, el registró en las cuentas de orden de su contabilidad, el gasto destinado al cumplimiento de los programas presupuestarios desde el inicio del ejercicio fiscal y durante su ejecución; considerando para ello, a los programas presupuestarios aprobados mediante el presupuesto de egresos, así como los que se aprueben en el año.

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.

Resultado 17

La Dirección de Planeación Municipal depende del Departamento de Secretaría General, y lleva acabo la evaluación del cumplimiento final de los programas. Sin embargo, se identificó que dicha área no se encuentra considerada en el marco normativo interno vigente.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante los oficios número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, y P.M./294/2020 con fecha de 17 de septiembre de 2020, 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:

De acuerdo al número de oficio P.M./295/2020 se emite respuesta en el resultado preliminar identificado como procedimiento específico 6.1.; que la cual se permite aclarar y/o justificar

dicho resultado manifestando los siguiente: El H. Ayuntamiento, se compromete en un plazo no mayor a 3 meses, a realizar las actualizaciones pertinentes para que el marco normativo interno y específicamente actualizar el reglamento interno de la Administración Pública del H. Ayuntamiento de Tanlaajás, S.L.P. para efectos de dotar el departamento de los planes de 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/MP44-18/2019-05-014 Recomendación

La entidad fiscalizada deberá establecer en el marco normativo vigente las atribuciones al área, para realizar la evaluación del cumplimiento final de los programas, considerando los programas presupuestarios.

Procedimiento específico 6.2

Verificar el cumplimiento de las metas establecidas para los indicadores estratégicos y de gestión de los programas presupuestarios de la entidad fiscalizada.

Resultado 18

Debido a que la entidad fiscalizada no elaboró, no registró contablemente, ni ejecutó programas presupuestarios y además no presentó el programa de obras y acciones; esta entidad fiscalizadora no cuenta con elementos para determinar su cumplimiento.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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:

El cumplimiento de las metas se verifico mediante informes mensuales y evaluación anual en un cuadro básico (Anexo 3 (a y b), 4 y 10)

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/MP44-18/2019-05-015 Recomendación

Una vez que la entidad fiscalizada elabore, registre y ejecute programas deberá presentar el cumplimiento final de los programas presupuestarios de contenidos en el presupuesto de egresos correspondiente a ejercicios subsecuentes, así como de los aprobados durante dichos ejercicios fiscales.

Las evaluaciones deberán contener el cumplimiento de los cuatro niveles de objetivos, los cuales son: Fin, Propósito, Componentes y Actividades.

Procedimiento específico 6.3

Identificar aquellos programas presupuestarios 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 19

Debido a que la entidad fiscalizada no comprometió programas presupuestarios mediante el presupuesto de egresos 2019, por lo cual no los registró contablemente, ni los ejecutó; además, los registros en las cuentas de orden de la contabilidad, se llevaron a cabo con base en obras y proyectos, los cuales no contienen objetivos metas o indicadores que pudieran ser modificados en función de las afectaciones presupuestales; la entidad fiscalizada no cuenta con una categoría programática que pudiera haberse modificado por las ampliaciones o reducciones presupuestales.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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 realizó mediante un cuadro básico para analizar el destino de los recursos por departamento, en base al presupuesto de egresos aprobado para el 2019 (Anexo 3 a y b)

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/MP44-18/2019-05-016 **Recomendación**

Una vez que la entidad fiscalizada elabore y comprometa programas presupuestarios mediante el presupuesto de egresos, y posteriormente dichos programas sean ejecutados y registrados contablemente; el número de acciones comprometidas, así como las metas e indicadores 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 o metas comprometidas en los programas, se deberá justificar el por qué.

En caso de modificar el número de acciones o las metas 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 emita los informes correspondientes.

Resultado 20

El área de Dirección de Planeación Municipal, evalúa el cumplimiento final de los planes y programas de la entidad fiscalizada; sin embargo, no genera los informes correspondientes.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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:

Como ya se ha mencionado anteriormente, el informe de gobierno es la manera en que se emite resultado del cumplimiento de los programas y actividades planeadas, para ello se anexa dicho documento (Anexo 14 Informe de Gobierno 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/MP44-18/2019-05-017 **Recomendación**

El área responsable de llevar a cabo la función de evaluación del cumplimiento final de los programas presupuestarios, deberá generar los informes correspondientes. Los cuales deberán considerar los objetivos a nivel Fin, Propósito, Componente y Actividades.

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 de la entidad fiscalizada, haya sido presentado al titular, así como a su cuerpo directivo y a los responsables de la ejecución.

Resultado 21

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

La entidad fiscalizada no presentó información o documentación para justificar y aclarar el resultado descrito, por lo cual se ratifica.

AED/MP44-18/2019-05-018 **Recomendación**

Una vez que el área responsable de la evaluación del cumplimiento final de los programas presupuestarios emita los informes correspondientes, se deberán llevar a cabo las acciones necesarias para que dichos informes sean presentados oportunamente al titular, así como a su cuerpo directivo y a los responsables de la ejecución.

Procedimiento específico 6.6

Verificar el cumplimiento de los programas que contienen elementos que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; o en su caso, que en la administración de los recursos públicos se haya considerado el criterio de perspectiva de género.

Resultado 22

Como se identificó en el procedimiento específico 1.5, los programas a cargo de la entidad fiscalizada no cuentan con elementos que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres;

una vez que los programas de la entidad los consideren, esta entidad fiscalizadora podrá realizar la verificación correspondiente.

Rendición de cuentas

Procedimiento específico 7.1

Verificar el estado que guardan las recomendaciones de desempeño derivadas de las auditorías de desempeño realizadas a la entidad fiscalizada en ejercicios anteriores.

Resultado 2

El presente resultado tiene como propósito mostrar un panorama sobre la implementación de acciones de mejora realizadas por la entidad fiscalizada en atención a recomendaciones de ejercicios anteriores, por lo cual no forma parte del proceso de seguimiento a las recomendaciones de la auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2018, a la cual se refiere el artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas.

La entidad fiscalizada registró 19 recomendaciones correspondientes a la cuenta pública 2018, para las cuales se debieron realizar acciones que tuvieran como finalidad corregir deficiencias en la gestión.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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:

Para dar respuesta a este procedimiento se considerara la información proporcionada (ANEXOS anteriores y acciones del 2020 en las cuales ya se encuentra en marcha el trabajo mediante la implementación del Presupuesto Basado en Resultados. (sic)

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/MP44-18/2019-05-019 **Recomendación**

La entidad fiscalizada deberá informar y presentar evidencia a esta entidad fiscalizadora sobre las acciones derivadas de recomendaciones, correspondientes a ejercicios previos a 2019 que hayan sido realizadas con el propósito de mejorar su gestión.

Procedimiento específico 7.2

Verificar la publicación, mediante página de Internet, de los elementos considerados en el título quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, que hayan sido generados durante las etapas del ciclo presupuestario y que se relacionen con los planes y programas de la entidad fiscalizada.

Resultado 24

La entidad fiscalizada no publicó la información básica relacionada con sus planes y programas, de conformidad con el título quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante el oficio número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, 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 proceso de ejecución

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/MP44-18/2019-05-020 Recomendación

La entidad fiscalizada deberá publicar, en su portal de Internet, la siguiente información relacionada con sus planes y programas:

Plan Municipal de Desarrollo

Presupuesto de egresos que contenga:

- a) Listado de programas así como indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- b) Programas que cumplan con los términos que establece el artículo 6, fracción II de Ley de Planeación del Estado y Municipios de San Luis Potosí; los programas presupuestarios cumplen con cada una de las especificaciones requeridas.

Lo anterior en cumplimiento al título quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Procedimiento específico 7.3

Verificar que la entidad fiscalizada cuente con un área responsable de la publicación mediante página de Internet, de los elementos considerados en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, que hayan sido generados durante las etapas del ciclo presupuestario y que se relacionen con la generación y cumplimiento de los planes y programas de la entidad fiscalizada.

Resultado 25

La entidad fiscalizada cuenta con un área responsable de la publicación, mediante página de Internet, de la información que da cumplimiento a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí, denominada Unidad de Transparencia, la cual depende de Secretaría General.

Sin embargo, el marco normativo que aplica para dicha área no contempla las atribuciones correspondientes.

Aclaraciones y justificaciones

En respuesta a la cédula de resultados preliminares notificada el día 02 de septiembre de 2020, mediante los oficios número CIM/157/2019, del 14 de septiembre de 2020, y P.M./294/2020 con fecha de 17 de septiembre de 2020, 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:

Esta (sic) H. ayuntamiento, en un plazo no mayor a 3 meses, a realizar las actualizaciones pertinentes para el marco normativo interno y específicamente actualizar el reglamento Interno de la administración Pública del H. Ayuntamiento de Tanlajás, S.L.P., para efectos de dotar a la unidad de transparencia de facultadas para la publicaciones mediante la página de internet, de los elementos que considera la Ley General de Transparencia y acceso a la Información Pública, generada y cumplimiento de los planes y programas del municipio.

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/MP44-18/2019-05-021 Recomendación

La entidad fiscalizada deberá incorporar en el marco normativo interno, las atribuciones para la publicación de la información que establece la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí, del área que realiza dicha función.

VI. Resumen de recomendaciones

Derivado de la aplicación de los procedimientos generales y específicos de la auditoría, establecidos para cada una de las etapas del ciclo presupuestario, se emitieron 21 recomendaciones.

VII. Conclusiones

La estructura orgánica del municipio Tanlajás cuenta con unidades responsables de llevar a cabo las principales funciones relacionadas con el ciclo presupuestario, lo cual contribuye a una mejor implementación del Presupuesto basado en Resultados (PbR); en particular las funciones de seguimiento y evaluación son llevadas por la Tesorería y Planeación Municipal sin embargo, las funciones no se delimitan en el marco normativo interno; otro aspecto no favorable consiste en que no se ha capacitado a los servidores públicos responsables de los procesos de planeación, programación y presupuestación.

Con relación a los instrumentos de planeación, el Plan Municipal de Desarrollo guarda congruencia con el Plan Estatal de Desarrollo, lo que contribuye a ordenar los programas municipales con las políticas públicas de alcance estatal. Sin embargo, se identificaron algunas áreas de oportunidad para llevar a la práctica los objetivos contenidos en el Plan Municipal, ya que no fueron elaborados los programas que establece la ley en la materia.

Respecto a las etapas de programación y presupuestación, para el ejercicio 2019 el municipio no elaboro programas operativos anuales, los cuales representan la pieza fundamental del PbR, asimismo, el programa de obras y acciones que se presentó no permite evaluar el impacto de la labor del ayuntamiento en el desarrollo del municipio, ni su contribución al cumplimiento de los objetivos del Plan Municipal de Desarrollo. Adicionalmente, el registro contable de los programas no permitió establecer una relación entre el ejercicio del presupuesto y el cumplimiento de los objetivos de los programas.

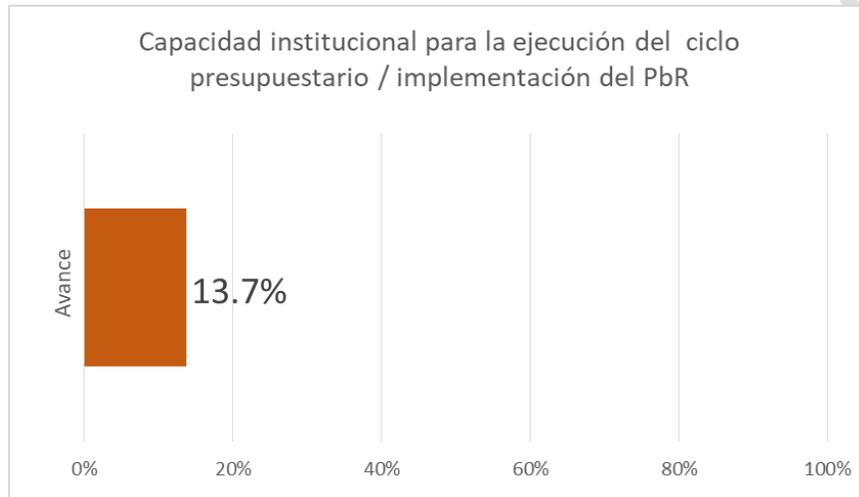
Es sustancial que el sistema de información contable contribuya a evaluar el desempeño económico. De la integración programas - presupuesto - contabilidad, se obtendrá información vital sobre las actividades realizadas, el gasto vinculado, los resultados obtenidos, la relación con el objetivo, costos unitarios de los insumos para generar bienes y servicios, es decir, eficiencia y productividad

Evaluación de la capacidad institucional para la ejecución del ciclo presupuestario

Con base en los resultados cualitativos de esta auditoría, se establecieron parámetros mediante los cuales es posible cuantificar y valorar las capacidades institucionales con las que cuenta el municipio para desarrollar las principales funciones relacionadas con el ciclo presupuestario, así como para la implementación del Presupuesto basado en Resultados.

Una aproximación más cercana al 100% indica que el municipio presentó resultados favorables en un mayor número de aspectos revisados.

Gráfico 3. Capacidad institucional para la ejecución del ciclo presupuestario

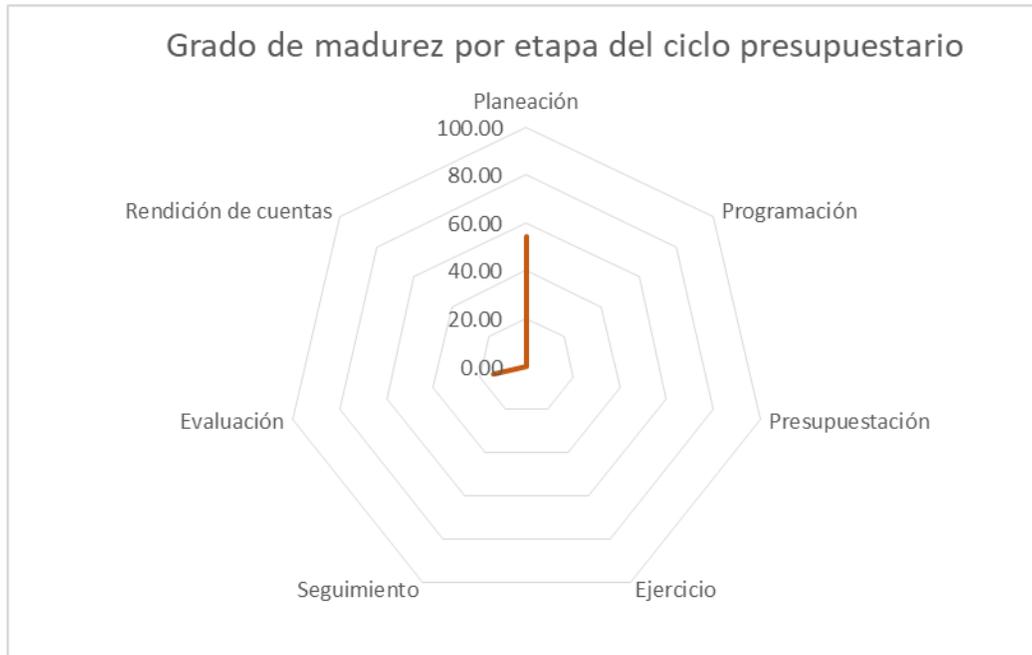


Fuente: Elaboración propia

Es conveniente mencionar que, con relación a su capacidad institucional para la ejecución del ciclo presupuestario, el municipio registró un decremento de 34.3 puntos en comparación con los resultados de la auditoría desempeño a la Cuenta Pública 2018 a la que fue sujeto, en la cual obtuvo 48 puntos de un total de 100.

Por otro lado, en función de los resultados obtenidos con la aplicación de los procedimientos específicos, se cuantificó el grado de madurez para cada una de las etapas; el siguiente gráfico permite identificar los procesos con mayores fortalezas y debilidades.

Gráfico 4. Resultados del grado de madurez por etapa del ciclo presupuestario



Fuente: Elaboración propia

El punto en el que se interseca la línea más gruesa con el eje de cada etapa nos indica su grado de madurez; asimismo, el área comprendida al interior del polígono que conforma dicha línea muestra el avance que registra el municipio con relación al perímetro conformado por los valores más altos para cada eje, el cual representa el nivel óptimo.

Los procesos que alcanzaron resultados más altos son Planeación y Evaluación; las principales áreas de oportunidad se observan en Programación, Presupuestación, Ejercicio y Seguimiento.

VIII. Dictamen

Opinión no favorable

El presente dictamen se emite una vez concluidos los trabajos de la auditoría de desempeño y cumplimiento número AED/MP44-18/2019 practicada al municipio de Tanlajás, correspondiente al ejercicio fiscal 2019; la cual se ejecutó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable. La auditoría fue planeada y desarrollada aplicando los procedimientos necesarios para el logro de su objetivo, así como los criterios determinados para su ejecución. En consecuencia, existe una base razonable para dar sustento al presente dictamen.

La entidad fiscalizada no cumplió razonablemente con las disposiciones normativas aplicables, respecto de las funciones, procesos y obligaciones examinadas; lo cual se puede observar mediante los resultados con recomendación que se precisan en el apartado correspondiente de este informe.

IX. Servidores públicos que intervinieron en la auditoría

L.A. Zibeyda Robles Aradillas	Supervisora
L.A. Ammiel Assael Hernández Terán	Auditor

X. Marco legal y normatividad aplicable

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Constitución Política del Estado de San Luis Potosí.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí.
- Ley de Planeación del Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- Ley del Presupuesto de Egresos del Estado, para el Ejercicio Fiscal 2019.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí.
- Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que se emite la clasificación programática.

XI. Marco legal y normatividad de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí para promover acciones

Las facultades de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada se encuentran contempladas en las siguientes disposiciones:

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

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

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

Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización

Las normas son los atributos esenciales requeridos para asegurar una auditoría de calidad. Para la elaboración de este informe, así como para la emisión de los resultados que contiene, se aplicaron los Principios Fundamentales de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 100, 300 y 400.

XII. Unidades administrativas involucradas en la auditoría

- Presidencia Municipal
- Tesorería Municipal
- Planeación Municipal
- Contraloría Interna
- Unidad de Transparencia
- Secretaría General

XIII. Comentarios de la entidad fiscalizada

Es importante señalar que para la elaboración del presente informe individual, la entidad fiscalizada presentó documentación, ante esta Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para aclarar y/o justificar los resultados, la cual fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar cada uno de ellos, los cuales se encuentran sujetos a un proceso de seguimiento.

San Luis Potosí, S.L.P., 15 de octubre de 2020.

C.P. Rocío Elizabeth Cervantes Salgado
Auditora Superior del Estado de San Luis Potosí