



# **EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL – COMPONENTE MUNICIPAL (FAIS-FISM) EJERCICIO FISCAL 2018**

**Municipio de Villa de Arriaga, San Luis Potosí**

**Diciembre 2019**

## **Resumen Ejecutivo**

**Diciembre 2019**

### **Coordinación:**

Mario Montante Contreras

### **Evaluadores:**

Daniel Acosta Delgado  
Eduardo Velázquez Leyer

## Resumen ejecutivo

La ciudadanía demanda cada vez con mayor ímpetu la efectividad en la ejecución del gasto público, así como un sistema más transparente. Esto ha hecho que los gobiernos realicen un mayor esfuerzo para mejorar la eficacia y la eficiencia con la que prestan sus servicios a la población, enfocando el ejercicio de sus recursos a la presupuestación orientada a los resultados.

Un Presupuesto basado en Resultados no puede implementarse de una manera aislada, sino que necesita de un conjunto de elementos para hacerlo posible, de los cuales se destacan la planeación, el seguimiento o monitoreo y la evaluación, ya que partir de dichas herramientas es posible conocer los resultados y el impacto de las políticas y los programas presupuestarios.

El presente ejercicio tiene como objetivo general evaluar el desempeño en el ejercicio de las aportaciones provenientes del FAIS-FISM en el municipio de Villa de Arriaga, durante el ejercicio fiscal 2018, que permita conocer la pertinencia de la planeación, los procesos de gestión, la operación y los resultados del fondo, así mismo, como objetivo específico, se busca examinar la contribución y el destino de las aportaciones mediante análisis de las normas, información institucional, indicadores, información programática y presupuestal.

La evaluación practicada a los recursos ejercidos por el Municipio de Villa de Arriaga, durante el ejercicio fiscal 2018, correspondientes Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social componente Municipal, tuvo como objetivo general: *"Evaluar el desempeño en el desempeño de las aportaciones provenientes del FAIS-FISM en el municipio de Villa de Arriaga durante el ejercicio fiscal 2018, a fin de conocer la pertinencia de la planeación, los procesos de gestión, la operación, los resultados y la rendición de cuentas."*

Adicionalmente, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

- Analizar la planeación que el municipio de Villa de Arriaga lleva a cabo, respecto los recursos del Fondo, para la atención de las necesidades identificadas.

- Examinar la contribución y el destino de las aportaciones mediante análisis de las normas, información institucional, indicadores, información programática y presupuestal.
- Valorar los principales procesos en la gestión y operación de las aportaciones en el municipio de Villa de Arriaga, con el objetivo de identificar los problemas o limitantes que obstaculizan la gestión del Fondo, así como las fortalezas y buenas prácticas que mejoran la capacidad de gestión de éste en el municipio.
- Determinar el grado de sistematización de la información referente al ejercicio y resultados de la implementación de las aportaciones en el municipio, así como los mecanismos de rendición de cuentas.
- Evaluar la orientación a resultados y el desempeño del Fondo en el municipio de Villa de Arriaga.

De manera complementaria al objetivo general y a los objetivos específicos, se establecieron las siguientes hipótesis de trabajo para la evaluación:

1. La gestión del FAIS-FISM contribuye al beneficio de la población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social mediante la realización de obras y acciones de infraestructura social.
2. El municipio cuenta con un diagnóstico de necesidades de infraestructura social.
3. El municipio cuenta con una planeación con los pasos indispensables de la trayectoria de implementación, con predicción de hitos de riesgo e indicadores de avances claves.
4. El municipio prioriza los proyectos de infraestructura en función de sus necesidades.
5. El municipio especifica las responsabilidades individuales por cada paso indispensable en la trayectoria de implementación a cargo del municipio.
6. Los indicadores de FAIS-FISM se alimentan con información de registros administrativos pre convenidos y aceptables.

Con base en los objetivos e hipótesis definidos en los términos de referencia la evaluación practicada al Municipio de Villa de Arriaga se puede catalogar como de

nivel micro, al ser específica o concreta al **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FAIS-FISM)** respecto al ejercicio fiscal 2018. En complemento, se determinó que para la evaluación practicada era adecuado aplicar el enfoque de la metodología descriptiva. En el marco del análisis de la información proporcionada, se observó que durante el período comprendido entre el año 2015 y 2018, el Municipio de Villa de Arriaga, S.L.P. ejerció un total de **\$ 58,892,978.23** pesos correspondientes a recursos provenientes del Fondo.

Para los fines de la evaluación, y en cumplimiento con los términos de referencia, las 15 preguntas que se distribuyen de la siguiente manera:

Sección	Preguntas	Total
I. Ejercicio de la operación del fondo	1 a 8	8
II. Gestión del fondo	9 a 12	4
III. Rendición de cuentas y participación ciudadana	13 a 15	3
<b>Total</b>		<b>15</b>

Para cada una de las secciones, cada una de las preguntas de investigación se desarrollaron de la siguiente manera:

Sección	Preguntas
I. Ejercicio de la operación del fondo	¿Los responsables del manejo del fondo conocen la normativa que les es aplicable?
	¿El municipio cuenta con un diagnóstico de necesidades de obras de infraestructura social?
	¿Son congruentes las obras financiadas por el FAIS-FISM con el diagnóstico de necesidades?
	¿Qué criterios son empleados para la priorización y focalización de las obras de infraestructura social financiadas con el FISM?
	¿Cómo se distribuyeron los recursos del FAIS-FISM para obras directas y complementarias?
	¿Cuáles son los criterios para la aplicación de los gastos indirectos?
	¿Existen fuentes de financiamiento concurrentes con el FISM?
	¿Cuáles son los resultados de los avances de las carencias sociales referentes al objetivo del fondo?

Sección	Preguntas
II. Gestión del Fondo	¿Cuáles son los procesos clave en la gestión del fondo?
	¿El municipio tiene identificadas las responsabilidades individuales para coordinar la gestión del fondo?
	¿Qué factores pueden desviar el resultado del objetivo del fondo?
	¿El municipio ejecuta actividades para fortalecer las capacidades institucionales en la gestión del fondo?

Sección	Preguntas
III. Rendición de cuentas y participación ciudadana	¿Qué mecanismos de participación ciudadana instrumenta el municipio para la ejecución del FISM?
	¿Existen mecanismos de coordinación con el Gobierno del Estado?
	En caso de que el municipio cuente con evaluaciones anteriores, ¿Cuáles son el resultado de éstas?

Como resultado del análisis de la información recopilada por cada sección de la evaluación, se tuvo posibilidad de realizar un análisis FODA (determinación de Fortalezas; Oportunidades; Debilidades y Amenazas), y se generaron recomendaciones particulares y específicas como apoyo al Municipio, a efecto de contribuirle en los mecanismos de mejora de la gestión pública.

Sección I. Ejercicio de la operación del fondo
FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES
1. Los criterios que utiliza el Ayuntamiento de Villa de Arriaga para la priorización y focalización de las obras de infraestructura social que son financiadas con recursos del FISM se basan completamente en la normatividad que rige al fondo.
2. El Ayuntamiento de Villa de Arriaga cuenta con criterios establecidos, suficientes y claros para priorizar y focalizar las obras y acciones de infraestructura social de acuerdo con la normatividad que rige la operación del fondo, permitiéndole en todo momento enfocar los esfuerzos realizados en la búsqueda de alcanzar los objetivos planteados.
3. Los mecanismos normativos y operativos para la concurrencia de financiamientos e inversión que implementa el Ayuntamiento de Villa de Arriaga funcionan de manera satisfactoria para potencializar el alcance de los objetivos del fondo.
4. El Municipio de Villa de Arriaga ha mostrado un nivel de gestión adecuado, que le ha permitido acceder a recursos financieros complementarios con el Gobierno del Estado. Sin duda, es una fortaleza que le permite estar en oportunidad de continuar en el avance de los indicadores en los que registra aún déficit respecto de los promedios estatales.

Sección I. Ejercicio de la operación del fondo	
FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES	
<p>5. El ejercicio de los recursos del Fondo por parte del Ayuntamiento de Villa de Arriaga, ha tenido cierto grado de eficacia al contribuir a la reducción de poco menos de veinte puntos porcentuales en la población catalogada como de pobreza en extrema. Así como de registrar el mayor avance de acuerdo con el informe en referencia, en el rubro de carencia por acceso a los servicios de salud, al disminuir de 35.9% a 5.1% de la población.</p>	
<p>6. El Ayuntamiento de Villa de Arriaga destinó los recursos provenientes del FISM de acuerdo a los porcentajes permitidos para obras de incidencia directa y complementaria de conformidad con los lineamientos de operación del fondo. Sin embargo, el Ayuntamiento no actualizó los datos reportados en la MIDS, por lo que estos datos no pudieron corroborarse de manera oficial.</p>	
<p>7. Los mecanismos utilizados por el Ayuntamiento de Villa de Arriaga respecto a los criterios de aplicación de gastos indirectos, están plenamente identificados por el municipio, y estos contribuyen a un mejor funcionamiento en el ejercicio del recurso cumpliendo con la normatividad propia del fondo. Sin embargo, el Ayuntamiento no actualizó los datos reportados en la MIDS, por lo que estos datos no pudieron corroborarse de manera oficial.</p>	
RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS	RECOMENDACIONES
<p>1. Si bien, el Ayuntamiento presenta un cumplimiento normativo de los procesos y obligaciones del Municipio que enumeran las leyes que lo rigen: LCF, LAATEM, LFPRH y LGCG; la totalidad de funcionarios entrevistados, presentaron dudas, confusiones y desconocimiento para identificar y describir la normatividad a la que dan cumplimiento, es decir, aún dando cumplimiento a la norma, no fueron capaces de identificar de dónde provenía, sus excepciones o sanciones que esta pudiera tener. Lo anterior, representa un factor de alto riesgo ante el poco conocimiento de la normatividad aplicable en la operación del fondo por parte de sus tomadores de decisiones. Este desconocimiento puede derivar en errores u omisiones en los procesos de destino y la comprobación de los recursos, que además de desviar los objetivos del fondo, pueda derivar en sanciones administrativas al Ayuntamiento.</p>	<p>1.1 Se recomienda la elaboración de un documento que funcione como compendio de las diferentes normas y leyes que regulan el fondo, acompañado de un resumen ejecutivo que defina, qué apartado de cada una de ellas, regula al Ayuntamiento. Este documento deberá ser de acceso abierto para cualquier funcionario cuyas funciones estén relaciones con la operación del fondo.</p>
	<p>1.2 Se recomienda implementar una vez por semestre, una capacitación que abarque los aspectos jurídicos y normativos a los funcionarios, y que brinde herramientas suficientes a las distintas áreas del Ayuntamiento que de acuerdo a sus funciones participan en la gestión, administración u operación del FISM.</p>

Sección I. Ejercicio de la operación del fondo	
RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS	RECOMENDACIONES
2. A pesar de que el Ayuntamiento de Villa de Arriaga recaba información a través de solicitudes ciudadanas sobre obras de infraestructura social y contempla un proceso para poder formalizarlas, analizarlas y tomarlas en cuenta. Sin embargo, no hay evidencia documental de que esta información sea sistematizada y utilizada por el municipio como diagnóstico de necesidades, que a su vez le permita planificar las obras y acciones a realizar con los recursos del fondo.	2. Se recomienda que el Ayuntamiento aproveche las propuestas recabadas en las comunidades, las propuestas de los propios consejeros del CODESOM, las propuestas que recibe en sus instalaciones y las generadas por el municipio en sus giras de trabajo para conformar un banco de proyectos que funja como diagnóstico municipal de obras de infraestructura social, y sea la base para facilitar la toma de decisiones del Ayuntamiento en la selección y análisis conjunta con el CODESOM para definir de mejor manera donde efectuar las obras y/o acciones que permitan alcanzar a un mayor número de beneficiarios.
3. A pesar de que el Ayuntamiento de Villa de Arriaga entregó la información correspondiente a la distribución de los recursos del FISM y sus gastos indirectos, fue posible corroborar que el Ayuntamiento no capturó la totalidad de los recursos recibidos de FISM del ejercicio fiscal 2018 en la Matriz de Inversión de Desarrollo Social (MIDS), incumpliendo con lo señalado en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social. Lo anterior, representa un tema de atención prioritaria ya que la información presentada por el municipio no tiene sustento oficial comparado con los datos arrojados por el sistema de inversión federal. La discrepancia encontrada entre los datos registrados en la MIDS y los datos reales del destino de los recursos, representa una falta administrativa grave, ya que el reporte del uso de los recursos es una de las especificaciones normativas en la que el ente regulador (la SEDESOL, hoy Secretaría de Bienestar) basa la medición del uso adecuado de los recursos del fondo, así como su vigilancia.	3. Se recomienda que el Ayuntamiento actualice de forma prioritaria los datos del destino de las aportaciones FISM del municipio en la MIDS del ejercicio fiscal 2018. En caso de no se posible, deberá crear los controles necesarios para que en los ejercicios subsecuentes no se presente nuevamente esta situación y se de cumplimiento de la normatividad que rige el fondo.



<b>Sección II. Gestión del fondo</b>	
<b>RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
1. El Ayuntamiento de Villa de Arriaga no cuenta con un manual de procedimientos que especifique la serie de procesos y actividades escalonadas requeridas para poder llevar a cabo las actividades propias de la operación de los recursos del FISM. Esto se determinó ya que no se encontraron pruebas o evidencias documentales durante el análisis de gabinete y el grupo focal realizados y que precisen la existencia de este documento clave.	1. Se recomienda elaborar un documento institucional (Manual de Procedimientos) que le permita definir de forma clara, detallada y precisa los criterios, procesos y directrices de cada una de sus áreas respecto al ejercicio del fondo.
2. Se determinó que el municipio de Villa de Arriaga no cuenta con ningún documentos institucional que le permita identificar las responsabilidades individuales para la coordinación de la gestión del fondo. De manera general, los documentos normativos que identifican las responsabilidades individuales referente al ramo 33 se identifican en el Reglamento Interno del Ayuntamiento y/o de la Coordinación de Desarrollo Social, en el Manual de Organización del propio Ayuntamiento y/o de la CODESOL y de manera más informal en el organigrama y definición de actividades y responsabilidades de la propia CODESOL. Sin embargo, se corroboró que no existe ninguno de los documentos mencionados.	2.1 Se recomienda la elaboración de un tablero de control como un primer acercamiento normativo a las tareas y responsabilidades de cada una de las áreas de la CODESOL. En este documento, se describirán cada una de las áreas participantes en el proceso de operación del fondo y se expondrán de manera detallada cada una de sus tareas
	2.2 Se recomienda crear un Manual de Organización de la CODESOL que le permita definir de manera clara las tareas y responsabilidades de cada una de sus áreas en lo general y de sus funcionarios en lo particular.
	2.3 Se recomienda crear el Reglamento Interno de la CODESOL con la finalidad de dar certeza normativa a las reglas que regulan la organización y las distintas áreas de la coordinación, además de determinar las directrices de las áreas sobre las que se llevan a cabo las diferentes actividades de la coordinación.

Continuación....

<b>Sección II. Gestión del fondo</b>	
<b>RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
3. Ante la falta de mecanismos institucionales, se buscó que a través de las entrevistas a profundidad y el grupo de enfoque con los funcionarios responsables de la operación del fondo se pudieran identificar y determinar de manera informal los factores a los que los funcionarios pueden enfrentarse y que pueden desviar el resultado de los objetivos del fondo. Sin embargo, con la poca información recaba fue imposible identificar posibles riesgos internos o externos por el desconocimiento de estos por parte de los miembros del Ayuntamiento.	3. Se recomienda realizar reuniones de seguimiento e identificación de riesgos en cada una de las etapas de operación que se contemplan en el ejercicio del fondo como un primer paso para tener un insumo de información más precisa sobre estos factores.
4. El Ayuntamiento de Villa de Arriaga no cuenta con mecanismos institucionalizados para la identificación, administración y control de riesgos institucionales, así como planes de contingencia para mitigar o atender los riesgos que ya existen o pudieran presentarse eventualmente. Por lo que se llegó a la conclusión de que los funcionarios resuelven los problemas presentados de manera reactiva para dar la mejor solución posible.	4. Se recomienda la creación de una matriz de riesgos institucional enfocada en la identificación de los factores de riesgos, así como los planes de contingencia para su mitigación.
5. No se encontró ninguna evidencia documental que permita definir que el Ayuntamiento de Vila de Arriaga por sí mismo, haya ejecutado actividades específicas para fortalecer la capacidad de sus funcionarios en las actividades propias de la operación del fondo. Incluso, los funcionarios entrevistados, precisaron que además de las capacitaciones externas, no se ha tenido ninguna actividad interna al respecto.	5. Se recomienda realizar un ciclo de capacitación continua que involucre a todos los funcionarios que en alguna de sus funciones participen en la operación general del fondo, con la finalidad de brindarles herramientas que les permita fortalecer sus acciones cotidianas.

<b>Sección III. Rendición de cuentas y participación ciudadana</b>	
<b>FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES</b>	
1. El Ayuntamiento de Villa de Arriaga cuenta con mecanismos adecuados y suficientes de participación ciudadana para la planeación, ejecución, vigilancia y evaluación de las acciones, proyectos y destinos a los que se enfocan los recursos del fondo.	
2. El Ayuntamiento de Villa de Arriaga cumple con la normatividad del fondo referente a la implementación de mecanismos de participación ciudadana.	
3. El Consejo de Desarrollo Social Municipal de Villa de Arriaga se integró formalmente por 22 consejeros y sesionó de manera permanente, actuando de manera puntual y ordenada en la discusión, decisión, aprobación y vigilancia de los recursos del FISM.	
4. El Ayuntamiento de Villa de Arriaga estableció como un mecanismo de participación ciudadana propio, la participación a través de asambleas comunitarias. Esto se dio con el apoyo de los funcionarios de las comunidades (jueces, comisariado, etc.) quienes realizaron al menos una reunión mensual con los miembros de la comunidad con la finalidad de conocer la problemática de cada una de ellas, y en donde los ciudadanos podían expresar sus situaciones y propuestas.	
5. Los mecanismos normativos de coordinación entre el municipio de Villa de Arriaga y el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, se cumplen de manera suficiente, permitiendo al municipio contar con un gran aliado estratégico	
<b>RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
1. Los lineamientos del fondo, contemplan la figura de comités de contraloría social cuyas facultades se encuentran expresadas dentro de los mismos. Sin embargo, de acuerdo a la información proporcionada por el Ayuntamiento únicamente las obras convenidas con el FISE tuvieron la participación de este tipo de comités.	1. Se recomienda verificar con el ente coordinador (Secretaría de Bienestar) y con la normatividad vigente, los alcances de no implementar esta figura de control y participación ciudadana, con la finalidad de poder establecer los mecanismos necesarios para su implementación.
2. No se encontró evidencia de la existencia de un Reglamento Interno del CODESOM, que le de certeza al actuar de este consejo. Si bien, la LAATEM le da sustento a su existencia, el numeral IX de su artículo 72 especifica que el Consejo deberá elaborar un reglamento interno que rija sus actividades y funcionamiento, por lo que es indispensable que el Ayuntamiento elabore un reglamento para cumplir con la normatividad del fondo.	2. Se recomienda elaborar un Reglamento Interno del Consejo de Desarrollo Social Municipal que defina de manera precisa el marco normativo de actuación de del Consejo de Desarrollo Social del municipio y le brinde certeza a su actuación.

<b>Sección III. Rendición de cuentas y participación ciudadana</b>	
<b>RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
3. Se pudo determinar que no existe ningún ejercicio de evaluación, ya sea interna o externa, en ninguno de los ejercicios fiscales anteriores para evaluar el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal. Por lo que la presente evaluación, será el primer ejercicio de este tipo en el Municipio.	3. Se recomienda implementar de manera periódica la evaluación de desempeño de los programas federales que permita visualizar el cumplimiento de los objetivos de estos y las acciones de mejora necesarias para un mejor ejercicio de los recursos.
4. De acuerdo con el Ayuntamiento de Villa de Arriaga, en la página web oficial de municipio, así como en su apartado de transparencia y armonización contable, se publica de manera mensual el Programa Operativo Anual con el avance del uso de sus recursos, así como de sus modificaciones. Sin embargo, de acuerdo a la revisión electrónica realizada, no se encontraron indicios de la información a la que se hizo mención. Ni la página de internet del Ayuntamiento, ni el apartado de armonización contable se encuentran actualizados con la información correspondiente al ejercicio fiscal 2018. Adicionalmente, en la información pública de oficio del municipio contenida en la Plataforma Nacional de Transparencia, tampoco se encontró evidencia de la existencia de la información a la que se hace referencia. Razón por la cual el Ayuntamiento está incumpliendo sus obligaciones marcadas en la normatividad.	4.1 Se recomienda publicar los archivos correspondientes a los 4 trimestres del ejercicio fiscal 2018 de los recursos utilizados para FISM en el apartado de Contabilidad Gubernamental de la página web del Ayuntamiento de Villa de Arriaga. Así mismo se recomienda verificar que cada trimestre a partir de esta observación, sea publicado en cumplimiento de la normatividad vigente.
	4.2 Se recomienda publicar los archivos correspondientes a los avances físicos y financieros del POA en la página de transparencia del Ayuntamiento de manera recurrente conforme a la normatividad vigente, que le permita dar claridad al gasto y ejercicio de estos recursos.

Finalmente, a partir de los hallazgos, observaciones y recomendaciones, se generaron una serie de aspectos susceptibles de mejora que retroalimenten al Municipio de Villa de Arriaga, respecto del resultado del ejercicio de los recursos de forma que permita el instrumentar medidas de cambio que coadyuven a la mejorar los resultados alcanzados.

<b>Aspectos Susceptibles de Mejora</b>
<b>Tema I. Ejercicio de la Operación del Fondo</b>
1.1 Elaborar un documento que funcione como compendio de las diferentes normas y leyes que regulan el fondo, acompañado de un resumen ejecutivo que defina, qué apartado de cada una de ellas, regula al Ayuntamiento. Este documento deberá ser de acceso abierto para cualquier funcionario cuyas funciones estén relaciones con la operación del fondo.
1.2 Implementar una vez por semestre, una capacitación que abarque los aspectos jurídicos y normativos a los funcionarios, y que brinde herramientas suficientes a las distintas áreas del Ayuntamiento que de acuerdo a sus funciones participan en la gestión, administración u operación del FISM.
1.3 Aprovechar las propuestas recabadas en las comunidades, las propuestas de los propios consejeros del CODESOM, las propuestas que recibe en sus instalaciones y las generadas por el municipio en sus giras de trabajo para conformar un banco de proyectos que funja como diagnóstico municipal de obras de infraestructura social, y sea la base para facilitar la toma de decisiones del Ayuntamiento en la selección y análisis conjunta con el CODESOM para definir de mejor manera donde efectuar las obras y/o acciones que permitan alcanzar a un mayor número de beneficiarios.
1.4 Actualizar de forma prioritaria los datos del destino de las aportaciones FISM del municipio en la MIDS del ejercicio fiscal 2018. En caso de no se posible, deberá crear los controles necesarios para que en los ejercicios subsecuentes no se presente nuevamente esta situación y se de cumplimiento de la normatividad que rige el fondo.

<b>Aspectos Susceptibles de Mejora</b>
<b>Tema II. Gestión del Fondo</b>
2.1 Elaborar un documento institucional (Manual de Procedimientos) que le permita definir de forma clara, detallada y precisa los criterios, procesos y directrices de cada una de sus áreas respecto al ejercicio del fondo.
2.2 Elaborar un tablero de control como un primer acercamiento normativo a las tareas y responsabilidades de cada una de las áreas de la CODESOL. En este documento, se describirán cada una de las áreas participantes en el proceso de operación del fondo y se expondrán de manera detallada cada una de sus tareas.
2.3 Elaborar un Manual de Organización de CODESOL que le permita definir de manera clara las tareas y responsabilidades de cada una de sus áreas en lo general y de sus funcionarios en lo particular.
2.4 Crear el Reglamento Interno de la CODESOL con la finalidad de dar certeza normativa a las reglas que regulan la organización y las distintas áreas de la coordinación, además de determinar las directrices de las áreas sobre las que se llevan a cabo las diferentes actividades de la coordinación.
2.5 Realizar reuniones de seguimiento e identificación de riesgos en cada una de las etapas de operación que se contemplan en el ejercicio del fondo como un primer paso para tener un insumo de información más precisa sobre estos factores.

Aspectos Susceptibles de Mejora
Tema II. Gestión del Fondo
2.6 Crear una matriz de riesgos institucional enfocada en la identificación de los factores de riesgos, así como los planes de contingencia para su mitigación.
2.7 Realizar un ciclo de capacitación continua que involucre a todos los funcionarios que en alguna de sus funciones participen en la operación general del fondo, con la finalidad de brindarles herramientas que les permita fortalecer sus acciones cotidianas.

Aspectos Susceptibles de Mejora
Tema III. Rendición de Cuentas y Participación Ciudadana
3.1 Verificar con el ente coordinador (Secretaría de Bienestar) y con la normatividad vigente, los alcances de no implementar los comités de contraloría social como figura de control y participación ciudadana, con la finalidad de poder establecer los mecanismos necesarios para su implementación.
3.2 Elaborar un Reglamento Interno del Consejo de Desarrollo Social Municipal que defina de manera precisa el marco normativo de actuación de del Consejo de Desarrollo Social del municipio y le brinde certeza a su actuación.
3.3 Implementar de manera periódica la evaluación de desempeño de los programas federales que permita visualizar el cumplimiento de los objetivos de estos y las acciones de mejora necesarias para un mejor ejercicio de los recursos.
3.4 Publicar los archivos correspondientes a los 4 trimestres del ejercicio fiscal 2018 de los recursos utilizados para FISM en el apartado de Contabilidad Gubernamental de la página web del Ayuntamiento de Villa de Arriaga. Así mismo se recomienda verificar que cada trimestre a partir de esta observación, sea publicado en cumplimiento de la normatividad vigente.
3.5 Publicar los archivos correspondientes a los avances físicos y financieros del POA en la página de transparencia del Ayuntamiento de manera recurrente conforme a la normatividad vigente, que le permita dar claridad al gasto y ejercicio de estos recursos.