



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

Informe final

Diciembre 2019

Coordinación:

Mario Montante Contreras

Evaluable:

Daniel Acosta Delgado
Eduardo Velázquez Leyer

1. 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 |
| Total | | 15 |

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. |

| Sección II. Gestión del fondo | |
|--|---|
| RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS | RECOMENDACIONES |
| 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....

| Sección II. Gestión del fondo | |
|--|---|
| RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS | RECOMENDACIONES |
| 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. |

| Sección III. Rendición de cuentas y participación ciudadana | |
|--|---|
| FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES | |
| 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 | |
| RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS | RECOMENDACIONES |
| 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. |

| Sección III. Rendición de cuentas y participación ciudadana | |
|--|---|
| RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS | RECOMENDACIONES |
| 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.

| Aspectos Susceptibles de Mejora |
|---|
| Tema I. Ejercicio de la Operación del Fondo |
| 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. |

| Aspectos Susceptibles de Mejora |
|---|
| Tema II. Gestión del Fondo |
| 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. |

2. ÍNDICE

| | |
|--|-----------|
| 1. Resumen ejecutivo | 3 |
| 2. ÍNDICE..... | 15 |
| 3. Siglas y acrónimos..... | 16 |
| 4. Introducción..... | 17 |
| 5. Objetivos e hipótesis de la evaluación..... | 20 |
| 6. Metodología de la evaluación..... | 22 |
| 7. Características del FAIS-FISM..... | 25 |
| 7.1 Evolución de los recursos FAIS-FISM en el municipio de Villa de Arriaga..... | 29 |
| 8. Desarrollo de las preguntas de investigación | 30 |
| 8.1 Ejercicio de la operación del fondo | 31 |
| 8.2 Gestión del fondo..... | 45 |
| 8.3 Rendición de cuentas y participación ciudadana | 51 |
| 9. Análisis FODA..... | 57 |
| 10. Propuesta de recomendaciones y observaciones..... | 65 |
| 11. Hallazgos..... | 69 |
| 12. Conclusiones | 76 |
| 13. Anexos..... | 79 |
| Anexo 1. Destino de las aportaciones del FAIS-FISM en el municipio de Villa de Arriaga | 79 |
| Anexo 2. Fuentes de información..... | 80 |
| Anexo 3. Ficha Técnica de la evaluación | 83 |
| Anexo 4. Formato para la Difusión de los Resultados de las Evaluaciones CONAC | 84 |
| 14. Anexos alfabéticos | 91 |
| Anexo A. Acuerdo Administrativo por medio del cual se da a conocer la Distribución de los recursos previstos en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018 para el Estado de San Luis Potosí..... | 91 |
| Anexo B. Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social 2018 para el municipio de Villa de Arriaga, San Luis Potosí..... | 92 |
| Anexo C. Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social 2019 para el municipio de Villa de Arriaga, San Luis Potosí..... | 93 |

3. Siglas y acrónimos

| | |
|-----------------|---|
| CODESOM | Consejo de Desarrollo Social Municipal. |
| CODESOL | Coordinación de Desarrollo Social |
| CONEVAL | Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social |
| CPEUM | Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos |
| FAIS | Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social |
| FISM | Fondo de Infraestructura Social Municipal |
| LAATEM | Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí |
| LCF | Ley de Coordinación Fiscal |
| LFPRH | Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria |
| LGCG | Ley General de Contabilidad Gubernamental |
| MIR | Matriz de Indicadores de Resultados |
| PAE | Programa Anual de Evaluación |
| SED | Sistema de Evaluación del Desempeño |
| SEDESORE | Secretaría de Desarrollo Social y Regional |
| SEDESOL | Secretaría de Desarrollo Social |
| SHCP | Secretaría de Hacienda y Crédito Público |
| SIDESORE | Sistema de Información de Desarrollo Social y Regional de SEDESORE |
| SRFT | Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) |
| ZAP | Zona de Atención Prioritaria |

4. Introducción

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.

Y es que, una vez señalada la importancia de la evaluación, es preciso entenderla como una práctica integral de construcción, análisis y comunicación de la información para mejorar aspectos de la definición e implementación de las políticas y programas públicos; ya que la evaluación es un proceso de aprendizaje que incluye la reflexión crítica sobre aciertos y errores cometidos y la consecuente modificación de los cursos de acción.

Sumado a lo anterior, el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece que la Federación, los Estados y los Municipios deberán evaluar los resultados del ejercicio de los recursos económicos, con el objeto de propiciar que se asignen y ejerzan conforme a los objetivos para los que fueron definidos. La suma de los factores descritos forman parte de la base sobre la cual el Ayuntamiento de Villa de Arriaga inició los trabajos correspondientes a la evaluación del desempeño del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social componente Municipal (FAIS-FISM) en el ejercicio fiscal 2018.

Dentro del gasto federalizado, de acuerdo con el artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal (LCF), el FISM pertenece a las aportaciones federales que son administradas y ejercidas por los gobiernos locales conforme a sus propias leyes, mismas que son registradas como ingresos propios que deben ser destinados a los propósitos que la misma LCF prevé. El destino de los recursos de este fondo se da de manera exclusiva para obras y acciones de agua potable, alcantarillado, drenaje y

letrinas, urbanización, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica del sector salud y educativo, mejoramiento de vivienda, infraestructura carretera, así como mantenimiento de infraestructura, conforme a lo señalado en el catálogo único de los Lineamientos del Fondo que emite la Secretaría coordinadora.

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.

Otro de los puntos torales del presente informe es determinar si 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, así como, entre otras hipótesis adicionales, si los indicadores de FAIS-FISM se alimentan con información de registros administrativos pre-convenidos y aceptables.

La evaluación fue efectuada con base en los términos de referencia diseñados por el Ayuntamiento de Villa de Arriaga, teniendo como base las preguntas de investigación incluidas en estos términos, las cuales se presentan en tres secciones y quince preguntas, que se distribuyeron de la siguiente manera: el ejercicio de la operación del fondo (8); la gestión del fondo (4); y, rendición de cuentas y participación ciudadana (3).

Para llevar a cabo la evaluación, se empleó un enfoque de metodología descriptiva a efecto de producir evidencia empírica y confiable, lo cual conlleva entre otras actividades la investigación de gabinete mediante el análisis de la documentación proporcionada por el Ayuntamiento; así como entrevistas a profundidad y grupos focales con los funcionarios públicos que de una u otra manera están involucrados en las actividades de la operación general del fondo.

El presente informe final, comprende el desarrollo de la información recabada resultante de las preguntas de investigación a las que se hizo referencia, permitiendo

al equipo evaluador constatar, comprobar y analizar los mecanismos, acciones y situaciones generales que resultan del ejercicio general del fondo en cada una de sus etapas. Asimismo, se buscó establecer el grado de cumplimiento por parte del Ayuntamiento de Villa de Arriaga respecto a los aspectos normativos que indica las leyes normas y lineamientos que rigen el fondo.

Adicionalmente, se realizó un análisis FODA que derivado de los hallazgos encontrados y las información analizada, permitiera definir las amenazas, debilidades, oportunidades y fortalezas que tiene el Ayuntamiento durante el ejercicio del fondo. Finalmente se concluye con una serie de observaciones y recomendaciones que retroalimentan el ejercicio de los recursos de forma que permita al Ayuntamiento de Villa de Arriaga, el instrumentar medidas de mejora que coadyuven a la profundización de los resultados.

5. Objetivos e hipótesis de la evaluación

De acuerdo con los Términos de Referencia emitidos por el Ayuntamiento de Villa de Arriaga para realizar la evaluación de desempeño del FAIS-FISM para el ejercicio fiscal 2018, a continuación se describe el objetivo general, los objetivos específicos y las hipótesis planteados para el desarrollo de esta evaluación.

Objetivos general:

Evaluar 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.

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 Villa de Arriaga.

Hipótesis de 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 de Villa de Arriaga cuenta con un diagnóstico de necesidades de infraestructura social.
3. El municipio de Villa de Arriaga 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 de Villa de Arriaga prioriza los proyectos de infraestructura en función de sus necesidades.
5. El municipio de Villa de Arriaga 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.

6. Metodología de la evaluación

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), organismo dependiente de la Organización de las Naciones Unidas (ONU), define a la evaluación como “aquella actividad que permite valorar el desempeño de la acción pública, sea en la forma de un programa, proyecto, ley, política sectorial, etc. La evaluación corresponde a una valoración sistemática de la concepción, la puesta en práctica y los resultados de una intervención pública¹” .

La evaluación, asimismo, se puede definir como “el análisis que permite identificar, bajo una metodología específica, el grado de pertinencia, desempeño en la operación y/o cumplimiento de una política pública respecto a su diseño, implementación, procesos o resultados” ².

Lo anterior implica la necesidad de establecer procedimientos técnicos que permitan obtener, procesar y analizar información relevante respecto del objeto de la evaluación. Dada la naturaleza de la importancia que tienen los resultados de los procesos de evaluación para la futura adopción de decisiones en las organizaciones públicas, como parte de un modelo de retroalimentación respecto de las acciones planeadas, ejecutadas y los resultados obtenidos. Es decir, la evaluación es un mecanismo mediante el cual se realiza una medición del grado de cumplimiento de los objetivos planteados; del desempeño organizacional en el uso de los recursos públicos en un marco del proceso democrático de rendición de cuentas, y todo ello asociado a la finalidad de encontrar medidas que puedan llevarse a cabo en la gestión pública, tendientes a mejorar el ejercicio de los recursos públicos.

Para la CEPAL³ existen tres niveles de evaluación:

1. A nivel macro, mediante la cual se evalúan prioridades de políticas de mediano y largo plazo;

¹ Comisión Económica para América Latina y el Caribe. “Acerca de la Evaluación de Políticas y Programas Públicos”, disponible en <https://www.cepal.org/es/temas/evaluacion-de-politicas-y-programas/acerca-evaluacion-politicas-programas-publicos>

² Con base en “El Sistema de Evaluación del Desempeño y el Programa Anual de Evaluación”. Centro de Estudios de la Finanzas Públicas del Congreso de la Unión. Disponible en <https://www.cefp.gob.mx/intr/edocumentos/pdf/cefp/2008/cefp1152008.pdf>

³ Comisión Económica para América Latina y el Caribe. “Acerca de la Evaluación de Políticas y Programas Públicos”, disponible en <https://www.cepal.org/es/temas/evaluacion-de-politicas-y-programas/acerca-evaluacion-politicas-programas-publicos>

2. A nivel meso, que se centra en la evaluación de políticas sectoriales e intersectoriales, así como las instituciones que las operan; y,
3. A nivel micro, que se enfocan en la medición de los procesos de gestión y de desempeño de corto plazo, generalmente de un año.

En este sentido, 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.

Por otra parte, y dada la naturaleza de la necesidad de asegurar información veraz, pertinente, útil, consistente y de calidad que permita al municipio orientar la asignación presupuestal, y la definición en su caso, de nuevas prioridades de gasto, así como con base en los términos de referencia expedidos por el Ayuntamiento de Villa de Arriaga, se determinó que la evaluación practicada al **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FAIS-FISM)** emplearía la metodología descriptiva.

La metodología descriptiva⁴ consiste en la revisión, análisis y descripción de los indicadores que reflejan el comportamiento, en el tiempo, de las variables que identificadas que miden los cambios del problema a partir de la operación del programa o política pública. Lo anterior implica la recopilación y organización de información, para posteriormente ser interpretada por el equipo evaluador, y generar conclusiones.

Para lo anterior, se recopiló información y se observó la gestión del Fondo mediante la investigación de gabinete; la realización de grupos focales y entrevistas a profundidad a funcionarios públicos involucrados en la gestión del fondo, así como el análisis de documentación proporcionada por el Ayuntamiento de Villa de Arriaga, con la finalidad de observar y describir la operación, resultados e impactos en la gestión del fondo.

⁴ Curcio Curcio, Pasqualina Metodología para la evaluación de políticas públicas de salud. *Politeia* [en línea]. 2007, 30(38), 59-85. ISSN: 0303-9757. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=170018285003>

Para el análisis de la evaluación y con base en los términos de referencia, el ejercicio se dividió en 3 secciones y 15 preguntas de investigación que se distribuyeron 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 |
| Total | | 15 |

7. Características del FAIS-FISM

El Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social se integra con dos subfondos: el Fondo para la Infraestructura Social Estatal (FISE) y ***el Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM)***; son aportaciones Federales para Estados y Municipios, cuyo destino se distribuye de la siguiente manera:

- A nivel Estatal (FISE), para obras y acciones de alcance o ámbito de beneficio regional o intermunicipal.
- En el Municipal (FISM), al financiamiento de obras para agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, caminos rurales e infraestructura productiva rural.
- Inversiones que beneficien directamente a la población en condiciones de rezago social y pobreza extrema.

Con los recursos provenientes del Fondo para la Infraestructura Social Municipal, corresponde a los ayuntamientos financiar obras, acciones sociales básicas e inversiones que beneficien directamente a la población en pobreza extrema, y a localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme al Informe anual de la situación de pobreza y rezago social de las entidades, municipios, y a los Lineamientos Generales para la operación del FAIS vigentes.

Los recursos de este Fondo se destinarán exclusivamente al financiamiento en los rubros referentes al agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica del sector salud y educativo, mejoramiento de vivienda, así como mantenimiento de infraestructura, conforme al catálogo de acciones establecido en los Lineamientos del Fondo vigentes, que emita la Secretaría de Desarrollo Social.

El Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal tiene un origen público, y por tanto está sujeto a un marco normativo específico que determina sus finalidades. En este sentido, se ha identificado el siguiente marco normativo:

1. Marco Normativo Federal. El Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FAIS-FISM), es regulado en el ámbito federal, a través de la Ley de Coordinación Fiscal (LCF). En ésta, se determinan los métodos de asignación, distribución y aplicación o destino de los recursos. (artículos 32, 33, 34 y 35 de la LCF)

De acuerdo con la fracción II del inciso B del artículo 33 de la LCF, dentro de las obligaciones a cumplir por parte quien ejerce los recursos del Fondo, en este caso, el Municipio de Villa de Arriaga, se establecen que son:

***a)** Hacer del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de Internet de la entidad federativa conforme a los lineamientos de información pública financiera en línea del Consejo de Armonización Contable, los montos que reciban, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios;*

***b)** Promover la participación de las comunidades beneficiarias en su destino, aplicación y vigilancia, así como en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar;*

***c)** Informar a sus habitantes los avances del ejercicio de los recursos trimestralmente y al término de cada ejercicio, sobre los resultados alcanzados; al menos a través de la página oficial de Internet de la entidad federativa, conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable, en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental;*

***d)** Proporcionar a la Secretaría de Desarrollo Social, la información que sobre la utilización del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social le sea requerida. En el caso de los municipios y de las demarcaciones territoriales, lo harán por conducto de las entidades;*

e) Procurar que las obras que realicen con los recursos de los Fondos sean compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y que impulsen el desarrollo sostenible;

f) Reportar trimestralmente a la Secretaría de Desarrollo Social, a través de sus Delegaciones Estatales o instancia equivalente en el Distrito Federal, así como a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el seguimiento sobre el uso de los recursos del Fondo, en los términos que establecen los artículos 48 y 49 de esta Ley, así como con base en el Informe anual sobre la situación de pobreza y rezago social de las entidades y sus respectivos municipios o demarcaciones territoriales. Asimismo, las entidades, los municipios y las demarcaciones territoriales, deberán proporcionar la información adicional que solicite dicha Secretaría para la supervisión y seguimiento de los recursos, y

g) Publicar en su página oficial de Internet las obras financiadas con los recursos de este Fondo. Dichas publicaciones deberán contener, entre otros datos, la información del contrato bajo el cual se celebra, informes trimestrales de los avances y, en su caso, evidencias de conclusión.

Los municipios que no cuenten con página oficial de Internet, convendrán con el gobierno de la entidad federativa correspondiente, para que éste publique la información correspondiente al municipio..”

2. Marco Normativo Estatal. De acuerdo con la LCF, los recursos son transferidos del Gobierno Federal, a los Estados, para que, éstos a su vez los transfieran a los municipios bajo los mecanismos de reparto definidos. Lo anterior conlleva a una regulación complementaria de carácter estatal. Para el caso del Estado de San Luis Potosí, esta regulación complementaria se da a partir de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. En esta Ley, los recursos del Fondo son regulados de los artículos 45 al 49.

No obstante, ambos ordenamientos establecen como finalidad del Fondo, el financiamiento de obras, acciones sociales básicas e inversiones que beneficien directamente a la población en **pobreza extrema**, que vivan en localidades con alto

o muy alto nivel **de rezago social**. De hecho, los recursos deben ser empleados en lo que se denomina ZAP, es decir, Zonas de Atención Prioritaria.

Según se puede apreciar en el Acuerdo Administrativo por medio del cual se da a conocer la Distribución de los recursos previstos en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social para el Ejercicio Fiscal 2018 para el Estado de San Luis Potosí (Anexo A) publicado en el Periódico Oficial del Estado, los recursos a ejercer por el Municipio de Villa de Arriaga relativos al FISM, ascienden a la cantidad de \$15,674,495.23 (Quince millones seiscientos setenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y cinco pesos). Por otra parte, en los anexos B y C, se adjuntan los Informes Anuales de Pobreza y Rezago Social del Municipio de Villa de Arriaga 2018 y 2019, que servirán como parámetros de análisis con base en los indicadores de medición de la pobreza que contienen. En la siguiente sección se muestra la evolución financiera de los recursos del Fondo correspondiente al Municipio de Villa de Arriaga en San Luis Potosí.

7.1 Evolución de los recursos FAIS-FISM en el municipio de Villa de Arriaga

Los recursos destinados del FAIS-FISM para el municipio de Villa de Arriaga, han tenido un comportamiento estable en el período comprendido entre el ejercicio fiscal de 2015 a 2018, teniendo un incremento acumulado, de un 16.6%, ejerciendo en dicho período la cantidad de cincuenta y ocho millones ochocientos noventa y dos mil novecientos setenta y ocho pesos y veintitrés centavos. Es necesario resaltar que del ejercicio 2017 al 2018, hubo una disminución en la asignación presupuestal de \$93,080, misma que se explica en razón de que se registró un índice de menor población catalogada en condición de pobreza entre un año y otro.

| Ejercicio Fiscal | Recursos asignados |
|------------------|-------------------------|
| 2015 | \$ 13,439,281.00 |
| 2016 | \$ 14,011,627.00 |
| 2017 | \$ 15,767,575.00 |
| 2018 | \$ 15,674,495.23 |
| Total | \$ 58,892,978.23 |

Fuente: Elaboración propia con base en los acuerdos de distribución publicados en el Periódico Oficial del Estado que se anexan.

Los recursos muestran incrementos constantes entre 2015 a 2018, y son acordes a lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal.

8. Desarrollo de las preguntas de investigación

Como parte esencial de esta evaluación de desempeño y con base en los Términos de Referencia del Municipio de Villa de Arriaga, a continuación se desarrollan las preguntas de investigación planteadas con la finalidad de contar con los elementos necesarios para dar cumplimiento a los objetivos de este trabajo y verificar o no las hipótesis planteadas en un inicio.

Para presentar las respuestas a las preguntas de investigación tal como se describe en el apartado número 6 sobre la metodología empleada, el equipo evaluador efectuó entrevistas a profundidad y grupos de enfoque con los tomadores de decisiones del fondo, además del análisis documental de la información entregada por el Ayuntamiento que permitieron describir la manera en cómo opera el ejercicio, la gestión y la rendición de cuentas del fondo.

En este sentido, para el análisis de la evaluación, se presentan 3 secciones y 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 |
| Total | | 15 |

8.1 Ejercicio de la operación del fondo

Pregunta 1. Los responsables del manejo del fondo conocen la normativa que les es aplicable?

Respuesta: No.

La Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí a nivel federal y estatal respectivamente, sustentan el actuar y la priorización de los recursos del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social componente Municipal (FAIS-FISM). En ellas se especifica de manera puntual la forma de distribución de los recursos para los municipios y los rubros o conceptos en los que pueden ser utilizados. De igual manera, complementa su actuación de manera operativa en las normas y preceptos establecidos en los Lineamientos Generales de Operación del FAIS, a través de los cuales, se detallan los aspectos operativos para cada uno de los aspectos necesarios para la gestión y operación del fondo.

Asimismo, con base en los conceptos que se presentan en las mencionadas LCF, LAATEM y los Lineamientos Generales de Operación del fondo, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, a través de la SEDESORE publica la Apertura Programática correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018, con el fin de integrar los conceptos, rubros y reglas en la que los Municipios pueden usar los recursos provenientes de los fondos de aportaciones derivados del ramo 33 (FISM-FORTAMUN).

Una vez previsto el marco normativo que sustenta la existencia del FAIS-FISM, el equipo evaluador a través de grupos focales, entrevistas e investigación documental, tuvo la oportunidad de verificar el grado de conocimiento que tienen los funcionarios encargados de la gestión, administración y operación del fondo referente a la normatividad que lo rige. A este respecto, los resultados obtenidos indican que la Apertura Programática de manera clara y los Lineamientos generales del fondo de manera parcial, son la únicas normas del FAIS-FISM que los funcionarios identifican y pueden describir al ser cuestionados.

Si bien, el Ayuntamiento de Villa de Arriaga presenta cierto cumplimiento normativo de los procesos y obligaciones del Municipio que enumeran las leyes enumeradas en el primer párrafo de esta respuesta (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.

Por ello, el equipo evaluador 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. Adicionalmente, se recomienda establecer por lo menos una capacitación por semestre que abarque los aspectos jurídicos y normativos 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 FAIS-FISM.

Pregunta 2. ¿El municipio cuenta con un diagnóstico de necesidades de obras de infraestructura social?

Respuesta: No.

La información recabada a través del grupo focal y las entrevistas a profundidad realizadas a los funcionarios que participan en la operación y administración del fondo, permitió al equipo evaluador constatar 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.

Derivado de lo anterior, el equipo evaluador considera como un área de oportunidad el 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.

Pregunta 3. ¿Son congruentes las obras financiadas por el FAIS-FISM con el diagnóstico de necesidades?

Respuesta: No es posible determinarlo.

No fue posible determinar si existe o no congruencia entre las obras y acciones financiadas con los recursos del fondo y el diagnóstico de necesidades de infraestructura social, toda vez que como se argumentó en la pregunta número 2, no hay evidencia de la existencia de un documento institucional que haya sido utilizado como diagnóstico. Por lo tanto, al no contar con un elemento indispensable para hacer la comparación requerida, el equipo evaluador no tiene elementos suficientes para determinarlo.

Pregunta 4. ¿Qué criterios son empleados para la priorización y focalización de las obras de infraestructura social financiadas con el FISM?

Respuesta: Análisis descriptivo.

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. De acuerdo a ello, en la siguiente tabla se desglosa cada una de ellas y el grado de cumplimiento que da el municipio:

| Normatividad FISM | Segmento | Descripción |
|---|--|--|
| Ley de Coordinación Fiscal | Art. 33 | <p>Los municipios deberán destinar exclusivamente los recursos del fondo al financiamiento de los siguientes rubros:</p> <ul style="list-style-type: none"> - agua potable - alcantarillado - drenaje y letrinas - urbanización - electrificación rural y de colonias pobres - infraestructura básica del sector salud y educativo - mejoramiento de vivienda - mantenimiento de infraestructura <p>Los recursos del fondo deben orientarse a financiar obras y acciones sociales básicas e inversiones que beneficien directamente a la población en pobreza extrema, y a localidades con alto o muy alto nivel de rezago social.</p> |
| Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí | Art. 45 | |
| Lineamientos Generales de Operación del FAIS | Numeral 2.2 sobre el uso de los recursos | Indica que las entidades, los municipios y las DTDF deben utilizar los recursos del FAIS para la realización de obras y acciones que atiendan prioritariamente las carencias sociales identificadas en el Informe Anual. Además de que deberán llevar a cabo los proyectos que estén previstos en el Catálogo del FAIS, incluido como anexo de estos lineamientos y en los que se especifican los rubros a los que pueden ir orientados estas obras y/o acciones. |

| Normatividad FISM | Segmento | Descripción |
|---|--------------------|---|
| Catálogo FAIS | Documento completo | Es un listado de proyectos de infraestructura social básica que se pueden llevar a cabo con recursos del FAIS, el cual permite identificar la incidencia de éstos en los indicadores de carencia sociales que define el CONEVAL para la medición multidimensional de la pobreza y del rezago social. Este catálogo forma parte de los anexos de los Lineamientos Generales de Operación del FAIS. |
| Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social del municipio | Documento completo | Es un documento en el que se informa sobre la situación de pobreza y rezago social del municipio que realice la Secretaría de Desarrollo Social, que deberá publicarse en el Diario Oficial de la Federación a más tardar el último día hábil de enero del ejercicio fiscal correspondiente. Adicionalmente, para delimitar las Zonas de Atención Prioritaria (ZAP) que indica este informe, el Ayuntamiento se apoya en la información censal del INEGI y en el Sistema de Información Social Georreferenciada (SISGE) ⁵ , donde se pueden identificar la existencia y localización de las zonas de las ZAP del municipio. |
| Apertura Programática correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018 | Documento completo | El Gobierno del Estado de San Luis Potosí, a través de la SEDESORE genera este documento que integra los conceptos, rubros y reglas en la que los Municipios pueden usar los recursos provenientes de los fondos de aportaciones derivados del ramo 33 (FISM-FORTAMUN). El cumplimiento de esta normatividad es indispensable para el correcto funcionamiento, vigilancia y uso del recursos provenientes del FISM durante el ejercicio fiscal. |

Los criterios descritos en la tabla anterior, determinan los instrumentos necesarios para la selección de obras y acciones que se van a desarrollar con los recursos del fondo. La planificación de estas obras y acciones es reflejada por parte del Ayuntamiento de Villa de Arriaga en un documento denominado Programa Anual de Obra, mismo que es remitido a la SEDESORE para su validación en el primer

⁵ Se puede consultar en <http://sisge.sedesol.gob.mx/sisge>

trimestre del ejercicio, y funge como guía para la decisión de las obras que se llevarán acabo con la aprobación del Consejo de Desarrollo Social Municipal.

Una vez que el Plan Anual de Obras y los criterios para la priorización y focalización de las obras y acciones fueron definidos, el Ayuntamiento en Coordinación con el CODESOM analizaron, discutieron, modificaron y aprobaron los recursos a utilizar provenientes del FISM, según se pudo corroborar en las actas mensuales del propio Consejo y las actualizaciones de los avances físicos y financieros del Programa Operativo Anual.

Con base en la revisión documental realizada, el equipo evaluador considera que 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.

Pregunta 5. ¿Cómo se distribuyeron los recursos del FAIS-FISM para obras directas y complementarias?

Respuesta: Análisis descriptivo.

De acuerdo con la información proporcionada en su Informe Final del Programa Operativo Anual, durante el ejercicio fiscal 2018 el Ayuntamiento de Villa de Arriaga, realizó diecinueve proyectos con recursos provenientes del FAIS-FISM, de los cuales quince inciden directamente en atenuar las carencias sociales relacionadas con la pobreza conforme a la medición multidimensional del CONEVAL; los cuatro restantes son catalogados como de incidencia complementarios. En este ejercicio, se ejercieron \$15,684,514.92 y se distribuyeron conforme se refleja en la siguiente tabla:

Tipos de inversiones realizadas (por incidencia)

| | Cantidad de proyectos | Monto | Porcentaje |
|-------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| Directa | 15 | \$12,002,644.60 | 76.52% |
| Complementaria | 4 | \$3,217,419.16 | 20.51% |
| Subtotal | 19 | \$15,220,063.76 | 97.03% |
| Gastos indirectos | | \$232,225.58 | 1.48% |
| PRODIM | | \$232,225.58 | 1.48% |
| Subtotal | | \$464,451.16 | 2.96% |
| Total | 19 | \$15,684,514.92 | 100% |

Fuente: Esta tabla forma parte del Anexo 1. Destino de las aportaciones del FAIS-FISM en el municipio de Villa de Arriaga, S.L.P.

Al analizar la tabla anterior se demuestra que el municipio de Villa De Arriaga, cumplió de manera satisfactoria con el porcentaje establecido en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social sobre la realización de obras y proyectos por tipo de incidencia, ya que destino por lo menos el 70% de los recursos clasificados como de incidencia directa y hasta un máximo del 30% en proyectos calificados como de incidencia complementaria y/o de proyectos especiales, ambos conceptos conforme al catálogo autorizado del FAIS.

Es importante resaltar que, el Ayuntamiento del municipio de Villa de Arriaga, 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, pues únicamente lo hizo por un monto de \$5,123,485.13 correspondientes a 7 proyectos de incidencia directa, tal y como se muestra en la tabla siguiente:

| | Cantidad de proyectos | Monto | Porcentaje |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Directa | 7 | \$5,123,485.13 | 100.00% |
| Complementaria | 0 | \$0.00 | 0.00% |
| Subtotal | 7 | \$5,123,485.13 | 100.00% |
| Gastos indirectos | | \$0.00 | 0.00% |
| PRODIM | | \$0.00 | 0.00% |
| Subtotal | | \$0.00% | 0.00% |
| Total | 7 | \$5,123,485.13 | 100% |

Fuente: Esta tabla forma parte del reporte del Ayuntamiento de Villa de Arriaga en la Matriz de Indicadores de Desarrollo Social del ejercicio 2018.

La discrepancia entre los datos de la tabla anterior 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. Derivado de ello, el equipo evaluador considera indispensable que el Ayuntamiento tome las medidas necesarias de mejora para solventar la situación planteada durante el ejercicio fiscal 2018 de ser posible, en caso contrario, deberá crear los controles necesarios para que en los ejercicios subsecuentes no se presente nuevamente esta situación.

Pregunta 6. ¿Cuáles son los criterios para la aplicación de los gastos indirectos?

Respuesta: Análisis descriptivo.

Según los datos proporcionados por el Ayuntamiento de Villa de Arriaga, se erogaron recursos por un monto de \$232,225.58, es decir el 1.48% del total de los recursos ministrados al municipio (\$15,684,514.92). Dicha cantidad fue aplicada para la realización de dos proyectos ejecutivos que cumplen con los fines específicos del fondo.

Ahora bien, es importante señalar que si bien se cumplió con lo señalado en el apartado A del artículo 33 de la LCF, al párrafo cuarto del artículo 48 de la LAATEM y al numeral 2.4 de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, al destinar hasta un tres por ciento de los recursos del fondo, para la realización de estudios y la evaluación de proyectos que cumplan con los fines específicos del Fondo, el Ayuntamiento no cumplió con lo señalado en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social al no capturar la información referente a estos gastos en las MIDS, por lo que la información presentada por el municipio no tiene sustento comparado con los datos que arroja el sistema de inversión federal.

La presente omisión administrativa y sus consecuencias, se desarrollan en el párrafo final de la pregunta de investigación número 5 de la presente evaluación.

Pregunta 7. ¿Existen fuentes de financiamiento concurrentes con el FISM?

Respuesta: Sí.

La información contenida en el Informe Final 2018 del Programa Operativo Anual del municipio de Villa de Arriaga permitió corroborar que durante el ejercicio fiscal 2018 se llevaron a cabo cuatro convenios de financiamiento concurrente entre el Fondo de Infraestructura Municipal y el Fondo de Infraestructura Estatal que administra el Gobierno del Estado de San Luis Potosí a través de la SEDESORE. Si bien es cierto que en el análisis de la documentación se observa que el Municipio de Villa de Arriaga no aporta recursos en ninguno de los cuatro convenios suscritos, colabora en los aspectos normativos y de ejecución propios de las obras de infraestructura que se efectuaron. Es por ello, que es posible afirmar que el cien por ciento de los recursos extraordinarios provinieron del FISE y ascendieron a la cantidad de \$21,001,192.08 (Veintiún millones un mil ciento noventa y dos pesos 8/100).

Para poder dimensionar el impacto de estos recursos en el municipio, hay que referirse a que durante el ejercicio 2018, el Ayuntamiento de Villa de Arriaga recibió por concepto de aportaciones FISM recursos por la cantidad de \$15,674,495.23 (Quince millones seiscientos setenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 23/100), es decir, se logró un incremento del 133.98% que le permitieron al Ayuntamiento invertir \$36,675,687.31 (treinta y seis millones seiscientos setenta y cinco mil seiscientos ochenta y siete pesos 31/100) en obras y acciones de infraestructura social coadyuvando al combate a la pobreza y al rezago social del municipio.

Con base en la información expuesta, el equipo evaluador considera que 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. Adicionalmente, para fortalecer los mecanismos existentes con Gobierno del Estado, se recomienda que el Municipio realice un análisis de los programas y fondos federales a través de los cuales pueda gestionar participación financiera o técnica para fortalecer la actuación del municipio con respecto a la ejecución de los fondos provenientes del FISM.

Pregunta 8. ¿Cuáles son los resultados de los avances de las carencias sociales referentes al objetivo del fondo?

Respuesta: Análisis descriptivo.

De acuerdo con el Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social de 2015⁶, publicado por la SEDESOL y el CONEVAL, el Municipio de Villa de Arriaga tenía una población de 16,316 personas, destacando que, el 31.1% de la población era catalogada en situación de pobreza extrema. Es decir, 5,074 personas.

En el mismo informe, pero correspondiente al año 2016, se reporta una población de 17,888 personas en 4,269 viviendas. Este parámetro es importante porque en el apartado de indicadores de carencias sociales del Municipio de Villa de Arriaga, el porcentaje más alto (61.1%) es la carencia por acceso a los servicios básicos de vivienda.

En tanto, que el mismo informe, pero correspondiente al ejercicio fiscal 2018, establece que el municipio de Villa de Arriaga, tiene 17,228 personas como población total, de las cuales 12,013 son consideradas como en condición de pobreza y 1,958 en situación de pobreza extrema. Es decir, entre el informe 2015 a 2018, hay 3,116 personas que ya no son catalogadas en situación de pobreza extrema.

Ello representa una disminución significativa en la proporción de la población total en condición de pobreza extrema.

| Año | Población Total | Población en pobreza extrema | Disminución |
|------|-----------------|------------------------------|-------------|
| 2015 | 16,316 | 31.1% | 19.8% |
| 2018 | 17,228 | 11.3% | |

Fuente: Elaboración propia con base en los informes anuales sobre la situación de pobreza y rezago social 2015 y 2018, publicados por SEDESOL para el municipio de Villa de Arriaga, S.L.P.

Lo anterior muestra un avance significativo en los resultados generados por el Fondo para el combate a la pobreza en el Municipio de Villa de Arriaga. Como se mencionó con anterioridad, en el análisis de los informes señalados, se advirtió que el principal

⁶ Se adjunta versión digital del Informe correspondiente.

problema detectado era el de acceso a los servicios básicos de vivienda. En este sentido, el Municipio tiene 3 de 4 indicadores en semáforo rojo, por estar sus carencias por encima de la media estatal.

| Carencia | Estado | Municipio | Semáforo |
|-------------------|--------|-----------|----------|
| Sin agua entubada | 11.3% | 20.9% | |
| Sin drenaje | 15.7% | 36.8% | |
| Sin electricidad | 2.2% | 3.1% | |
| Sin chimenea | 16.8% | 5.5% | |

Fuente: Elaboración propia con base en el Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social 2018, del Municipio de Villa de Arriaga, S.L.P.

Lo anterior, es sin duda parámetro de hacia dónde pudiera el Municipio planear destinar los recursos del Fondo en los años subsecuentes, a efecto de tratar de mejorar en los resultados de este rubro en particular.

Por otra parte, el informe 2018, registra una evolución positiva entre el período 2010 a 2015 en los indicadores de carencias sociales y el ingreso, en los que el Municipio de Villa de Arriaga, está por encima de la media estatal, como se puede ver en la siguiente tabla:

| Indicador | 2010 | 2015 | Disminución |
|--------------------------------------|-------|-------|-------------|
| Rezago Educativo | 35.6% | 28.0% | 7.60% |
| Acceso a la Salud | 35.9% | 5.1% | 30.80% |
| Seguridad Social | 85.3% | 83.8% | 1.50% |
| Calidad y Espacios de Vivienda | 14.6% | 9.2% | 5.40% |
| Servicios Básicos de Vivienda | 64.0% | 48.6% | 15.40% |
| Alimentación | 33.5% | 19.2% | 14.30% |
| Población con ingreso inferior a LB | 73.1% | 72.5% | 0.60% |
| Población con ingreso inferior a LBM | 35.1% | 34.0% | 1.10% |

Fuente: Elaboración propia con base en el Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social 2018, del Municipio de Villa de Arriaga, S.L.P.

El equipo evaluador considera que 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.

Finalmente, cabe destacar que 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, y a consideración del equipo evaluador, 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.

8.2 Gestión del fondo

Pregunta 9. ¿Cuáles son los procesos clave en la gestión del fondo?

Respuesta: Análisis descriptivo.

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.

A través de las entrevistas a profundidad realizadas a los funcionarios que participan en la operación y administración del fondo, permitieron constatar que la CODESOL y la Tesorería Municipal conocen y aplican los procesos clave para el ejercicio del fondo, sin embargo, se encontró que durante la explicación de los mismos, existe un alto grado de confusión al momento de determinar incluso los límites de las tareas de cada una de las áreas. La realidad es que no existe un manual de procedimientos específico que sistematice la serie de procesos clave para la operación del fondo, es decir, no existe un documento institucionalizado donde se establezca de forma clara y precisa los criterios, formatos, procedimientos y directrices que cada área lleva a cabo con base en el trabajo que realizan diariamente.

Lo expuesto anteriormente, puede derivar en que en el caso de que se realicen modificaciones en la organización o existan cambios en el personal asignado a tareas específicas, no se contaría con material suficiente para replicar el trabajo de manera rigurosa e igualmente pudiera generar errores en la ejecución de las tareas propias del fondo, creando un riesgo institucional. Además de dar certeza y continuidad a cada una de las acciones que realiza el Ayuntamiento durante los procesos que conllevan la gestión administración y operación del fondo.

Por ello, es indispensable que el municipio cuente con 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.

Pregunta 10. ¿El municipio tiene identificadas las responsabilidades individuales para coordinar la gestión del fondo?

Respuesta: No.

Para contestar esta pregunta de investigación, el equipo evaluador consideró la información documental que proporcionó el Ayuntamiento de Villa de Arriaga, la resultante de las entrevistas a profundidad y el grupo focal con los funcionarios y la investigación en medios electrónicos y de transparencia del municipio. Derivado de este análisis de gabinete, se pudo determinar que el municipio no cuenta con ningún documento institucional o no 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.

La importancia de contar con estos documentos se basa en que el reglamento interno da certeza normativa a las reglas que regulan la organización y las distintas áreas del ente, además de determinar las directrices de las áreas sobre las que se llevan acabo las diferentes actividades de la coordinación y el manual de organización, determina las funciones específicas y al responsabilidad de los cargos dentro de la estructura orgánica de la dependencia, además de facilitar el proceso de introducción del personal en el cargo para el que han sido asignados.

Como se indicó anteriormente, la ausencia de la totalidad de los instrumentos enlistados para indicar las responsabilidades individuales en la gestión y administración del fondo, pueden generar una serie de errores u omisiones que desvíen la correcta ejecución de los recursos y por consiguiente el cumplimiento de sus objetivos. Por lo que se considera como un área de oportunidad, trabajar en la creación de estos instrumentos normativos y de organización con la finalidad de crear

certeza durante cada uno de los pasos que se desprenden para la toma de decisiones en la gestión y aplicación de los recursos del FISIM en el municipio de Villa de Arriaga.

Pregunta 11. ¿Qué factores pueden desviar el resultado del objetivo del fondo?

Respuesta: Análisis descriptivo.

Para dar respuesta a esta interrogante, 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 para el equipo evaluador identificar posibles riesgos internos o externos por el desconocimiento de estos por parte de los miembros del Ayuntamiento.

El equipo evaluador, con base en la información recopilada para dar contestación a las preguntas de investigación, identificó que el desconocimiento de la normatividad por parte de los funcionarios encargados de la operación del fondo (pregunta 1), la ausencia de manuales de organización y procedimientos de la CODESOL referente a las responsabilidades y procesos claros del fondo (pregunta 9 y 10), la falta de reportes de información en algunos de los sistemas electrónicos para la documentación del registro de las aportaciones (pregunta 5 y 6), la falta de actividades y capacitaciones para fortalecer las capacidades institucionales para la gestión del fondo (pregunta 12) y la falta de evaluaciones internas o externas a la operación del fondo (pregunta 15) deben ser considerados como los principales factores que pueden desviar los resultados del fondo, y por lo tanto, se requiere dar atención inmediata a cada uno de ellos.

Además, tras la revisión documental y la información recopilada se pudo corroborar que 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.

Derivado de la falta de conocimiento para identificar y determinar factores de riesgo por parte del personal de la CODESOL, el equipo evaluador 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. Adicionalmente y como un segundo paso, 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.

Pregunta 12. ¿El municipio ejecuta actividades para fortalecer las capacidades institucionales en la gestión del fondo?

Respuesta: No.

El personal encargado de las tareas de gestión, administración y operación del fondo, participó de manera oportuna en cada una de las capacitaciones referentes a la ejecución del fondo que proporcionó el Gobierno del Estado de San Luis Potosí (a través de la SEDESORE y de la Secretaría de Finanzas) y el Gobierno Federal (a través de la SEDESOL, hoy Secretaría de Bienestar). Esta participación, representa la única evidencia documental registrada sobre actividades para fortalecer las capacidades institucionales del Ayuntamiento en la gestión de fondo.

Al margen de lo expuesto, no se encontró ninguna evidencia documental que permita definir que el Ayuntamiento por si mismo, ha 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.

8.3 Rendición de cuentas y participación ciudadana

Pregunta 13. ¿Qué mecanismos de participación ciudadana instrumenta el municipio para la ejecución del FISM?

Respuesta: Análisis descriptivo.

Para establecer los mecanismos de participación ciudadana para la ejecución de obras, acciones y proyectos de los recursos provenientes del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social componente Municipal (FAIS-FISM), el Ayuntamiento de Villa de Arriaga se basa en lo establecido en la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y municipios de San Luis Potosí (LAATEM), específicamente a su Título Tercero, sobre las disposiciones comunes para los Fondos FAIS y FORTAMUN, en los Lineamientos Generales de Operación del FAIS y en las actividades propias del municipio para garantizar esta participación. A continuación se desglosan los mecanismos que instrumenta el Ayuntamiento con base en cada una de las normas y acciones planteadas:

a) LAATEM

En este Título, en su capítulo segundo, artículo 65, se establece que “la participación de la ciudadanía deberá considerarse de especial relevancia dentro de la estrategia para superar la pobreza, a fin de dar al proceso de destino y aplicación de los recursos un contenido que garantice que los programas y recursos públicos se orienten hacia prioridades definidas por la propia comunidad.”

Adicionalmente y para instrumentar la participación ciudadana, en el capítulo tercero de la misma Ley, se especifica la creación del Consejo de Desarrollo Social Municipal, en donde de los artículos 66 al 72 especifica su mecanismo de conformación, la participación del Ayuntamiento y del Gobierno del Estado así como las funciones propias del Consejo.

El CODESOM tiene como principal finalidad asegurar de manera coordinada con el Ayuntamiento. La selección de sus integrantes se da de forma democrática, ya que cada sector o comunidad, elige a sus representantes a través de asambleas. Dentro

de sus principales funciones, este consejo busca promover entre los vecinos la participación social como un instrumento de desarrollo de la comunidad, recibir las propuestas de obras y acciones de sus comunidades para ser analizadas en el pleno del consejo, buscar la participación directa de las comunidades mediante la aportación de recursos y a su vez, participar en el proceso para discutir, modificar y en su caso aprobar el destino de los recursos del fondo.

El CODESOL es el órgano que las discute, modifica y aprueba mes con mes, además de vigilar el correcto destino de los recursos. El equipo evaluador pudo verificar, con base en las actas del CODESOM presentadas, que durante el ejercicio fiscal 2018, este Consejo se estuvo conformado por 22 consejeros de las diversas comunidades del municipio de manera permanente, e igualmente sesionó y actuó de manera puntual y ordenada en la discusión, decisión, aprobación y vigilancia de los recursos del FISM.

Cabe hacer mención, que durante la revisión documental realizada, no se encontró evidencia que permita constatar la existencia de un Reglamento Interno del CODESOM, que le de certeza al actuar de este consejo. Si bien como se hizo mención anteriormente, la LAATEM le da sustento a su existencia, sin embargo en 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 que defina de manera precisa el marco normativo de actuación de este consejo en el municipio.

b) Lineamientos Generales de Operación del FAIS

De acuerdo con los lineamientos del Fondo, y para comprobar el correcto ejercicio de los recursos del mismo, se instrumentan los Comités comunitarios y a partir del ejercicio 2018, los comité de contraloría social como un aspecto fundamental de la vigilancia de los recursos y la participación ciudadana.

Los Comités Comunitarios se crean con el objetivo de que cada obra o acción que se realiza con recursos del fondo debe contar con la creación formal de un comité comunitario de obra integrado por los beneficiarios de la misma. Estos comités son conformados por cinco personas (un presidente, un secretario y tres vocales) y tienen como función principal dar seguimiento a todo el proceso de la obra desde su inicio

hasta su finalización, aprobando los avances físicos y financieros de cada una de sus etapas.

Los integrantes de estos comités, fungen de igual manera como los encargados de transmitir a los beneficiarios de la obra y a la población en general la información sobre el proceso de la obra, señalando de igual manera a la autoridad cualquier irregularidad o queja que se pueda presentar.

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. Por lo que el equipo evaluador recomienda que el municipio verifique la normatividad vigente, así como los alcances de esta con la finalidad de poder implementar esta adecuación en sus instrumentos de participación.

c) Mecanismo de participación municipal

Durante el ejercicio 2018, el Ayuntamiento de Villa de Arriaga estableció como un mecanismo de participación ciudadana 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. La información recabada en estas reuniones, sirvió al Ayuntamiento como insumo informativo para la toma de decisiones en materia de necesidades de obra social tal como se indico en la pregunta número dos de la presente evaluación.

Con base en lo anterior, es posible confirmar que el Ayuntamiento de Villa de Arriaga cuenta con mecanismos adecuados y suficientes de participación ciudadana en el uso de los recursos del FISM.

Pregunta 14. ¿Existen mecanismos de coordinación con el Gobierno del Estado?

Respuesta: Sí.

La LAATEM establece los mecanismos de coordinación entre el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, a través de su ente ejecutor (SEDESORE), y los Municipios del Estado para establecer una correcta gestión y ejecución del fondo.

Derivado de esto, el Ayuntamiento de Villa de Arriaga cumplió de manera puntual con la elaboración del POA del año fiscal 2018 en el primer trimestre del año, y que posteriormente fue validado por el CODESOM y registrado en el SIDESORE para el seguimiento sobre el cumplimiento del mismo. De igual manera, se constató que el Ayuntamiento cumplió en tiempo y forma con el registro en el SIDESORE de los informes trimestrales sobre el seguimiento de la aplicación de los recursos del fondo.

Adicionalmente, de acuerdo a la revisión de las pruebas documentales presentadas por el área técnica de la Dirección de Infraestructura y Desarrollo Municipal, el equipo evaluador validó la existencia de los expedientes técnicos de cada una de las obras y acciones realizadas con recursos del fondo, además de la existencia de la validación técnica realizada por las diversas dependencias del Gobierno del Estado para dar cumplimiento a lo establecido en los Lineamientos Generales para la Operación del FAIS vigentes.

Para finalizar, como se detalló a profundidad en la pregunta de investigación número 7, el Ayuntamiento de Villa de Arriaga, a través de los mecanismos de coordinación con el Gobierno del Estado, consiguió la concurrencia de recursos financieros que le permitió ejercer recursos extraordinarios que ascendieron a la cantidad de \$21,001,192.08 (Veintiún millones un mil ciento noventa y dos pesos 8/100) del Fondo de Infraestructura Social Estatal.

Para poder dimensionar el impacto de estos recursos en el municipio, hay que referirse a que durante el ejercicio 2018, el Ayuntamiento de Villa de Arriaga recibió por concepto de aportaciones FISM recursos por la cantidad de \$15,674,495.23 (Quince millones seiscientos setenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 23/100), es decir, se logró un incremento del 133.98% que le permitieron al Ayuntamiento invertir \$36,675,687.31 (treinta y seis millones seiscientos setenta y

cinto mil seiscientos ochenta y siete pesos 31/100) en obras y acciones de infraestructura social coadyuvando al combate a la pobreza y al rezago social del municipio.

Con base en la información expuesta, y la verificación de cada uno de los mecanismos normativos de coordinación entre el municipio y el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, el equipo evaluador considera que los mecanismos de coordinación entre ambos entes públicos, se cumplen de manera suficiente, permitiendo al Ayuntamiento de Villa de Arriaga contar con un gran aliado estratégico.

Pregunta 15. En caso de que el municipio cuente con evaluaciones anteriores, ¿Cuáles son el resultado de estas?

Respuesta: Análisis descriptivo.

Para contestar esta pregunta de investigación, el equipo evaluador consideró la información documental que proporcionó el Ayuntamiento de Villa de Arriaga, la resultante de las entrevistas a profundidad y el grupo focal con los funcionarios y la investigación en medios electrónicos y de transparencia del municipio. Derivado de este análisis de gabinete, 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 en su componente Municipal. Por lo que la presente evaluación, será el primer ejercicio de este tipo en el Municipio.

9. Análisis FODA

Con base en la información recopilada con las preguntas de investigación, se realiza el siguiente análisis FODA que permitirá evaluar las situaciones internas y externas del municipio de Villa de Arriaga referentes a la ejecución del Fondo. El presente análisis se compone por una evaluación de las competencias internas como fortalezas (F), debilidades (D), y las competencias externas como las oportunidades (O) y amenazas (A), dónde se proporciona un esquema para la toma de decisiones estratégicas. Con ello, será posible identificar los aspectos susceptibles de mejora que le permitan al municipio fortalecer su capacidad de gestión y operación sobre los recursos del fondo.

| Tema 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. | |

| Tema I Ejercicio de la operación del fondo | |
|---|--|
| FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES | |
| 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. | |
| 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. | |
| 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. | |
| 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. | |

| Tema I. Ejercicio de la operación del fondo | |
|---|--|
| 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> |
| <p>2. A pesar de 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.</p> | <p>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.</p> |

| Tema I. Ejercicio de la operación del fondo | |
|---|---|
| RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS | RECOMENDACIONES |
| <p>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.</p> | <p>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.</p> |

| TEMA II. Gestión del fondo | |
|--|--|
| RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS | RECOMENDACIONES |
| 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 acabo las diferentes actividades de la coordinación. |

| TEMA II. Gestión del fondo | |
|--|---|
| RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS | RECOMENDACIONES |
| 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 si 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. |

| TEMA III. Rendición de cuentas y participación ciudadana | |
|--|---|
| FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES | |
| 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. | |
| RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS | RECOMENDACIONES |
| 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. |

| TEMA III. Rendición de cuentas y participación ciudadana | |
|--|---|
| RETOS, DEBILIDADES Y AMENAZAS | RECOMENDACIONES |
| 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. |
| 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. | 3.1 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. |
| | 3.2 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. |

10. Propuesta de recomendaciones y observaciones

Con base en los Términos de Referencia de la Evaluación de Desempeño del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social componente Municipal (FAIS-FISM), las propuestas de recomendaciones o aspectos susceptibles de mejora (ASM), deberán contar con criterios de claridad, relevancia, justificación y factibilidad para poder ser tomados en consideración. Asimismo, los ASM deberán clasificarse y enlistarse por prioridad de acuerdo a la siguiente clasificación:

| | |
|--|---|
| Aspectos Específicos (AE) | Aquellos cuya solución corresponde a las unidades responsables. |
| Aspectos Institucionales (AI) | Aquellos que requieren de la intervención de una o varias áreas de la dependencia y/o entidad para su solución. |
| Aspectos Interinstitucionales (AID) | Aquellos que para su solución se deberá contar con la participación de más de una dependencia o entidad. |
| Aspectos Intergubernamentales (AIG) | Aquellos que demandan la intervención de gobierno Federal, Estatales o Municipales. |

Por lo tanto, derivado del análisis realizado a la información obtenida en las entrevistas a profundidad, el estudio de gabinete y el grupo de enfoque, se generan las siguientes recomendaciones para el municipio de Villa de Arriaga:

| Tema I. Ejercicio de la operación del fondo | | | | | | | |
|--|------------------|--------------|-------------|--------------------------|-----------|------------|------------|
| Aspecto Susceptible de Mejora (ASM) | Prioridad | | | Clasificación ASM | | | |
| | Alto | Medio | Bajo | AE | AI | AID | AIG |
| 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. | X | | | X | | | |
| 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. | X | | | X | | | |

| Tema I. Ejercicio de la operación del fondo | | | | | | | |
|---|-----------|-------|------|-------------------|----|-----|-----|
| Aspecto Susceptible de Mejora (ASM) | Prioridad | | | Clasificación ASM | | | |
| | Alto | Medio | Bajo | AE | AI | AID | AIG |
| 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. | X | | | X | | | |
| 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. | X | | | X | | | |

| Tema II. Gestión del fondo | | | | | | | |
|---|-----------|-------|------|-------------------|----|-----|-----|
| Aspecto Susceptible de Mejora (ASM) | Prioridad | | | Clasificación ASM | | | |
| | Alto | Medio | Bajo | AE | AI | AID | AIG |
| 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. | | X | | X | | | |
| 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. | X | | | X | | | |

| Tema II. Gestión del fondo | | | | | | | |
|---|-----------|-------|------|-------------------|----|-----|-----|
| Aspecto Susceptible de Mejora (ASM) | Prioridad | | | Clasificación ASM | | | |
| | Alto | Medio | Bajo | AE | AI | AID | AIG |
| 2.3 Elaborar 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. | | X | | X | | | |
| 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 acabo las diferentes actividades de la coordinación. | | X | | X | | | |
| 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. | X | | | X | | | |
| 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. | | X | | X | | | |
| 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. | X | | | X | | | |

| Tema III. Rendición de cuentas y participación ciudadana | | | | | | | |
|--|-----------|-------|------|-------------------|----|-----|-----|
| Aspecto Susceptible de Mejora (ASM) | Prioridad | | | Clasificación ASM | | | |
| | Alto | Medio | Bajo | AE | AI | AID | AIG |
| 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. | X | | | | X | | |

| Tema III. Rendición de cuentas y participación ciudadana | | | | | | | |
|---|------------------|--------------|-------------|--------------------------|-----------|------------|------------|
| Aspecto Susceptible de Mejora (ASM) | Prioridad | | | Clasificación ASM | | | |
| | Alto | Medio | Bajo | AE | AI | AID | AIG |
| 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. | X | | | X | | | |
| 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. | X | | | | X | | |
| 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. | X | | | X | | | |
| 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. | X | | | X | | | |

11. Hallazgos

Las observaciones y recomendaciones planteadas en los aspectos susceptibles de mejora, así como el análisis FODA que se realizaron anteriormente, se sustentan en los siguientes hallazgos encontrados durante el ejercicio de evaluación implementado en el municipio de Villa de Arriaga.

| RUTA DE REFERENCIA | HALLAZGO |
|-----------------------------------|--|
| Cumplimiento de objetivos y metas | <ol style="list-style-type: none"> 1. Los recursos del Fondo constituyen una parte fundamental del presupuesto que destina el municipio a mejorar los compromisos financieros del municipio. Así mismo, permite la actuación del municipio en diversos sectores y cumplimiento de servicios públicos para los beneficiarios. 2. La normatividad federal y estatal que regulan la operación del fondo se encuentran perfectamente definidas y son claras en los procesos para conocer los bienes y servicios que pueden ser financiados. 3. 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. 4. 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. 5. 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. 6. 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 |

| | |
|--|---|
| | <p>el rubro de carencia por acceso a los servicios de salud, al disminuir de 35.9% a 5.1% de la población.</p> <p>7. Los funcionarios encargados de la operación general del fondo, desconocen en su mayoría las normas y procesos que rigen al fondo, necesarias para el cumplimiento de sus funciones.</p> <p>8. 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.</p> <p>9. 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.</p> <p>10. 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.</p> <p>11. 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.</p> |
|--|---|

| RUTA DE REFERENCIA | HALLAZGO |
|-----------------------------|--|
| Orientación de los recursos | <p>12. 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.</p> <p>13. 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>14. 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> <p>15. 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.</p> <p>16. Se observó que el Ayuntamiento no cumple con la totalidad de los requerimientos normativos que marcan los lineamientos del fondo.</p> <p>17. Las obras y acciones financiadas con recursos del FISM durante el ejercicio fiscal 2018, fueron congruentes con la normatividad que regula el funcionamiento del fondo.</p> |

| RUTA DE REFERENCIA | HALLAZGO |
|--|---|
| Mecanismos de participación social previstos en sus lineamientos | <p>18. 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.</p> <p>19. El Ayuntamiento de Villa de Arriaga cumple con la normatividad del fondo referente a la implementación de mecanismos de participación ciudadana.</p> <p>20. 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.</p> <p>21. 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.</p> <p>22. No se encontró evidencia de la existencia de un Reglamento Interno del CODESOM, que le de certeza al actuar de este consejo.</p> |

| RUTA DE REFERENCIA | HALLAZGO |
|--|---|
| Principales fortalezas y oportunidades encontradas (la más relevante por tema analizado) | Tema I. 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. |
| | Tema II. No se encontró ninguna. |
| | Tema III. 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. |
| Principales retos o debilidades y amenazas encontradas | Tema I. 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. |
| | Tema II. 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. |
| | Tema III. 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. |

| RUTA DE REFERENCIA | HALLAZGO |
|---|--|
| Aspectos susceptibles de mejora de nivel prioritario (alto) a atender | 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. |
| | 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. |
| | 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. |
| | 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. |
| | 5. 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. |
| | 6. 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. |
| | 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. |

| RUTA DE REFERENCIA | HALLAZGO |
|---|---|
| Aspectos susceptibles de mejora de nivel prioritario (alto) a atender | 8. 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. |
| | 9. 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. |
| | 10. 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. |
| | 11. 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. |

12. Conclusiones

El ejercicio de evaluación del desempeño realizado al FAIS-FISM en el Municipio de Villa de Arriaga en su ejercicio 2018, permitió al equipo evaluador precisar una serie de conclusiones con base en los resultados obtenidos y en la información recabada en las preguntas de investigación, los hallazgos encontrados, las observaciones y el análisis FODA realizado. A continuación una recopilación de las principales conclusiones alcanzadas en cada uno de las secciones de temas en las que se dividió la presente evaluación.

Tema I. Ejercicio de la operación del fondo.

Se constató que el Ayuntamiento 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; así mismo, existen mecanismos normativos y operativos para la concurrencia de financiamientos e inversión, mismos que funcionan de manera satisfactoria para potencializar el alcance de los objetivos del FISM.

Es importante señalar que en el ejercicio de los recursos del FISM 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.

Por lo que respecta al destino que se les dio a los recursos provenientes del este fondo respecto a los porcentajes permitidos para obras de incidencia directa y complementaria, no se puede concluir si se asignó de acuerdo a lo estipulado en la normatividad, ya que la información reportada por el Ayuntamiento en la MIDS no se actualizo, por lo que se considera necesario crear controles para que se actualicen de forma prioritaria los datos del destino de las aportaciones FISM del municipio en la MIDS.

Por otra parte, un aspecto que puede derivar en errores u omisiones en los procesos del destino y comprobación del de los recursos, que además de desviar los objetivos del fondo, pueda derivar en sanciones administrativas, es el hecho que los funcionarios presentaron dudas, confusiones o desconocimiento para identificar y describir la normatividad, por lo que se considera necesario la capacitación y elaboración de un documento que funcione como compendio de las diferentes normas y leyes que regulan el fondo.

Tema II. Gestión del fondo.

Por lo que respecta a la gestión del fondo, durante la evaluación se corroboro que ni el Ayuntamiento, ni CODESOL, cuentan con manuales de organización, procedimientos o reglamentos, que permitan identificar las responsabilidades individuales, procesos y actividades escalonadas requeridas para poder llevar a cabo las actividades propias de la operación de los recursos del FISM, por lo que se estima necesario la elaboración de manuales de organización y procedimientos, así como de un reglamento que permitan definir de forma detallada, clara y precisa los criterios, procesos, directrices, tareas y responsabilidades de cada una de sus áreas respecto al ejercicio del fondo.

Igualmente, 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 considera que existe un área de oportunidad al crear una de una matriz de riesgos institucional enfocada en la identificación de los factores de riesgos, así como los planes de contingencia para su mitigación.

Tema III.- Rendición de cuentas y participación ciudadana.

Se determinó que 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, ya que no únicamente integro su Consejo de Desarrollo Social

Municipal, sino que 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.

Un aspecto negativo es que en la página web oficial de municipio, así como en su apartado de transparencia y armonización contable no publica su información actualizada, por lo que se considera necesario tener controles estrictos para que se publiquen de manera recurrente la información exigida por la normatividad vigente, que le permita dar claridad al gasto y ejercicio de estos recursos.

13. Anexos

Anexo 1. Destino de las aportaciones del FAIS-FISM en el municipio de Villa de Arriaga

Tabla 1. Clasificación de los proyectos del FAIS-FISM por categoría de incidencia

La presente clasificación no pudo ser comprobada debido a que el Ayuntamiento de Villa de Arriaga no publicó la información correspondiente a las obras y proyectos realizados con los recursos FISM en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), por lo que se realizó de acuerdo a los datos reportados por el municipio en su informe anual 2018 del Programa Operativo Anual (POA). A continuación, se presentan ambas tablas, las cuales presentan una clara inconsistencia en los datos:

Tipos de inversiones realizadas (por incidencia) de acuerdo al POA del Ayuntamiento de Villa de Arriaga:

| | Cantidad de proyectos | Monto | Porcentaje |
|-------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| Directa | 15 | \$12,002,644.60 | 76.52% |
| Complementaria | 4 | \$3,217,419.16 | 20.51% |
| Subtotal | 19 | \$15,220,063.76 | 97.03% |
| Gastos indirectos | | \$232,225.58 | 1.48% |
| PRODIM | | \$232,225.58 | 1.48% |
| Subtotal | | \$464,451.16 | 2.96% |
| Total | 19 | \$15,684,514.92 | 100% |

Tipos de inversiones realizadas (por incidencia) de acuerdo a los datos registrados en las MIDS por parte del Ayuntamiento:

| | Cantidad de proyectos | Monto | Porcentaje |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Directa | 7 | \$5,123,485.13 | 100.00% |
| Complementaria | 0 | \$0.00 | 0.00% |
| Subtotal | 7 | \$5,123,485.13 | 100.00% |
| Gastos indirectos | | \$0.00 | 0.00% |
| PRODIM | | \$0.00 | 0.00% |
| Subtotal | | \$0.00% | 0.00% |
| Total | 7 | \$5,123,485.13 | 100% |

Las tablas 2 y 3 del presente anexo, no pudieron determinarse de manera clara por la ausencia de datos descrita en el párrafo primero del presente anexo.

Anexo 2. Fuentes de información

A. Fuentes Primarias

1. Actas de Instalación y de Sesión Ordinaria del Consejo de Desarrollo Social Municipal de Villa de Arriaga (archivos pdf)
2. Acuerdo Administrativo por medio del cual se da a conocer la Distribución de los recursos previstos en el Fondo para la Infraestructura Social Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018 para el Estado de San Luis Potosí. (archivo pdf)
3. Apertura Programática de los fondos para la Infraestructura Social del Estado, para la Infraestructura Social Municipal y para el Fortalecimiento de los Municipios, para el Ejercicio Fiscal 2018. (archivo pdf)
4. Entrevistas a profundidad a los tomadores de decisiones de la Coordinación de Desarrollo Social del Ayuntamiento de Villa de Arriaga. (archivos de audio).
5. Formato y ejemplo del expediente técnico 2018 proporcionado por la Coordinación de Desarrollo Social del Municipio. (archivo pdf)
6. Grupo de enfoque con los tomadores de decisiones de la Coordinación de Desarrollo Social del Ayuntamiento de Villa de Arriaga. (archivos de audio)
7. Manual de la Matriz de Inversión de Desarrollo Social. SEDESOL. (archivo pdf)
8. Programa Anual de Evaluación del Ayuntamiento de Villa de Arriaga (PAE) 2019. (archivo pdf)
9. Programa Operativo Anual informe final 2018 del Municipio de Villa de Arriaga. (archivos pdf)
10. Reporte de Convenios de Concurrencia del Municipio de Villa de Arriaga. (Archivo pdf)

11. Reporte de actualización de la Matriz de Inversión de Desarrollo Social (MIDS) del municipio de Villa de Arriaga. (archivo pdf)
12. Términos de Referencia para la evaluación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social componente Municipal proporcionado por la de la Coordinación de Desarrollo Social del Ayuntamiento de Villa de Arriaga. (archivo pdf)

B. Fuentes Secundarias

13. Armijo, Marianela. Manual de Planificación Estratégica e Indicadores de Desempeño en el Sector Público. Área de Políticas Presupuestarias y Gestión Pública ILPES/CEPAL 2009.
14. Ballart Xavier. ¿Cómo evaluar programas y servicios públicos? Instituto de Administración Pública. 1992.
15. Centro de Estudios de la Finanzas Públicas del Congreso de la Unión. El Sistema de Evaluación del Desempeño y el Programa Anual de Evaluación. Disponible en: <https://www.cefp.gob.mx/intr/edocumentos/pdf/cefp/2008/cefp1152008.pdf>
16. Comisión Económica para América Latina y el Caribe. "Acerca de la Evaluación de Políticas y Programas Públicos" , disponible en <https://www.cepal.org/es/temas/evaluacion-de-politicas-y-programas/acerca-evaluacion-politicas-programas-publicos>
17. Curcio Curcio, Pasqualina Metodología para la evaluación de políticas públicas de salud. Politeia [en línea]. 2007, 30(38), 59-85. ISSN: 0303-9757. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=170018285003>
18. Debold B. Van Dalen y William J. Meyer. Manual de técnica de la investigación educacional.
19. De Serna de la Garza, José María. "El concepto de gobernanza" del libro: Globalización y gobernanza: las transformaciones del Estado y sus implicaciones para el derecho público. Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM. Disponible en <http://ru.juridicas.unam.mx/xmlui/handle/123456789/11728>

20. Ley de Coordinación Fiscal. (archivo pdf)
21. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí. (archivo pdf)
22. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. (archivo pdf)
23. Ley General de Contabilidad Gubernamental. (archivo pdf)
24. Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí. (archivo pdf)
25. Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. (archivo pdf)
26. Lineamientos Generales de Operación del FAIS. (archivo pdf)
27. Plan Municipal de Desarrollo 2015-2018 del Municipio de Villa de Arriaga, SLP. (archivo pdf)
28. Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021 del Municipio de Arriaga, SLP. (archivo pdf)
29. SECRETARÍA DE BIENESTAR. Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social 2019 para el municipio de Villa de Arriaga, San Luis Potosí. (archivo pdf)
30. SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL. Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social 2018 para el municipio de Villa de Arriaga, San Luis Potosí. (archivo pdf)
31. SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL. Criterios generales para la acreditación de beneficio a población en pobreza extrema en el marco de los proyectos financiados con recursos del fondo de aportaciones para la infraestructura social 2018. (archivo pdf)

Anexo 3. Ficha Técnica de la evaluación

| Ficha Técnica de la Evaluación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social componente Municipal (FAIS-FISM) ejercicio fiscal 2018 | |
|--|--|
| Nombre de la instancia evaluadora | MC&CC Consultores |
| Nombre del Coordinador de la evaluación | Mario Montante Contreras |
| Nombre de los principales colaboradores | Daniel Acosta Delgado Eduardo Velázquez Leyer |
| Nombre de la unidad administrativa responsable de dar seguimiento a la evaluación | Coordinación de Desarrollo Social |
| Nombre del titular de la unidad administrativa responsable de dar seguimiento a la evaluación | Lic. Jorge Luis Dávila Piña |
| Forma de contratación de la instancia evaluadora | Adjudicación directa |
| Costo total de la evaluación | \$90,000.00 IVA incluido |
| Fuente de financiamiento | Recursos propios |

Anexo 4. Formato para la Difusión de los Resultados de las Evaluaciones CONAC

| 1. DESCRIPCIÓN DE LA EVALUACIÓN | |
|--|---|
| 1.1 Nombre de la evaluación: Evaluación de Desempeño del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social componente Municipal | |
| 1.2 Fecha de inicio de la evaluación (dd/mm/aaaa): 1/10/2019 | |
| 1.3 Fecha de término de la evaluación (dd/mm/aaaa): 30/12/2019 | |
| 1.4 Nombre de las personas responsable de darle seguimiento a la evaluación y nombre de las unidades administrativas a la que pertenecen: | |
| Nombre: a) Lic. Jorge Luis Dávila Piña | Unidad administrativa: a) Coordinador de Desarrollo Social |
| 1.5 Objetivo general de la evaluación: Evaluar 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. | |
| 1.6 Objetivos específicos de la evaluación: | |
| <ul style="list-style-type: none"> • 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. | |
| 1.7 Metodología utilizada en la evaluación: | |
| Instrumentos de recolección de información: | |
| Cuestionarios <input type="checkbox"/> Entrevistas <input checked="" type="checkbox"/> Formatos <input type="checkbox"/> Otros <input checked="" type="checkbox"/> Especifique: Grupos focales y análisis de gabinete. | |
| Descripción de las técnicas y modelos utilizados: | |
| <p>La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), organismo dependiente de la Organización de las Naciones Unidas (ONU), define a la evaluación como "aquella actividad que permite valorar el desempeño de la acción pública, sea en la forma de un programa, proyecto, ley, política sectorial, etc. La evaluación corresponde a una valoración sistemática de la concepción, la puesta en práctica y los resultados de una intervención pública". Lo anterior implica la necesidad de establecer procedimientos técnicos que permitan obtener, procesar y analizar información relevante respecto del objeto de la evaluación. Dada la naturaleza de la importancia que tienen los resultados de los procesos de evaluación para la futura adopción de decisiones en las</p> | |

organizaciones públicas, como parte de un modelo de retroalimentación respecto de las acciones planeadas, ejecutadas y los resultados obtenidos.

Dada la naturaleza de la necesidad de asegurar información veraz, pertinente, útil, consistente y de calidad que permita al municipio orientar la asignación presupuestal, y la definición en su caso, de nuevas prioridades de gasto, así como con base en los términos de referencia expedidos por el Ayuntamiento de Villa de Arriaga, se determinó que la evaluación practicada al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FAIS-FISM) emplearía la metodología descriptiva.

La metodología descriptiva consiste en la revisión, análisis y descripción de los indicadores que reflejan el comportamiento, en el tiempo, de las variables que identificadas que miden los cambios del problema a partir de la operación del programa o política pública. Lo anterior implica la recopilación y organización de información, para posteriormente ser interpretada por el equipo evaluador, y generar conclusiones.

Para lo anterior, se recopiló información y se observó la gestión del Fondo mediante la investigación de gabinete; la realización de grupos focales y entrevistas a profundidad a funcionarios públicos involucrados en la gestión del fondo, así como el análisis de documentación proporcionada por el Ayuntamiento de Villa de Arriaga, con la finalidad de observar y describir la operación, resultados e impactos en la gestión del fondo.

2. PRINCIPALES HALLAZGOS DE LA EVALUACIÓN

2.1 Describir los hallazgos más relevantes de la evaluación:

1. Los recursos del Fondo constituyen una parte fundamental del presupuesto que destina el municipio a mejorar los compromisos financieros del municipio. Así mismo, permite la actuación del municipio en diversos sectores y cumplimiento de servicios públicos para los beneficiarios.
2. La normatividad federal y estatal que regulan la operación del fondo se encuentran perfectamente definidas y son claras en los procesos para conocer los bienes y servicios que pueden ser financiados.
3. 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.
4. 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.

5. 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.
6. 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.
7. Los funcionarios encargados de la operación general del fondo, desconocen en su mayoría las normas y procesos que rigen al fondo, necesarias para el cumplimiento de sus funciones.
8. 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.
9. 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.
10. 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.
11. 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.
12. 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.
13. 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.
14. 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.

15. 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.

16. Se observó que el Ayuntamiento no cumple con la totalidad de los requerimientos normativos que marcan los lineamientos del fondo.

17. Las obras y acciones financiadas con recursos del FISM durante el ejercicio fiscal 2018, fueron congruentes con la normatividad que regula el funcionamiento del fondo.

18. 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.

19. El Ayuntamiento de Villa de Arriaga cumple con la normatividad del fondo referente a la implementación de mecanismos de participación ciudadana.

20. 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.

21. 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.

22. No se encontró evidencia de la existencia de un Reglamento Interno del CODESOM, que le de certeza al actuar de este consejo.

2.2 Señalar cuáles son las principales fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA), de acuerdo con los temas del programa, estrategias o instituciones:

2.2.1 y 2.2.2 Fortalezas y Oportunidades

Tema 1

1. 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.

Tema 2

1. No se encontró ninguna.

Tema 3

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.

2.2.3 y 2.2.4 Debilidades y Amenazas:

Tema 1

1. 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.

Tema 2

1. 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.

Tema 3

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.

3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA EVALUACIÓN

3.1 Describir brevemente las conclusiones y recomendaciones de la evaluación:

Aspectos susceptibles de mejora de nivel prioritario (alto) a atender

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.

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.

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.

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 ser 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.

5. 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.

6. 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.

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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

4. DATOS DE LA INSTANCIA EVALUADORA

4.1 Nombre del coordinador de la evaluación: Mario Montante Contreras

4.2 Cargo: Coordinador de la evaluación

4.3 Institución a la que pertenece: MC&CC Consultores

4.4 Principales colaboradores: Daniel Acosta Delgado, Eduardo Velázquez Leyer

4.5 Correo electrónico del coordinador de la evaluación: mario.montante@hotmail.com

4.6 Teléfono (con clave lada): (44) 48297901

5. IDENTIFICACIÓN DEL PROGRAMA

5.1 Nombre del programa evaluado: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social componente Municipal

5.2 Siglas: FAIS-FISM

5.3 Ente público coordinador del programa: Ayuntamiento de Villa de Arriaga, San Luis Potosí

5.4 Poder público al que pertenece el programa:

Poder Ejecutivo X Poder Legislativo Poder Judicial Ente Autónoma

5.5 Ámbito gubernamental al que pertenece el programa:

Federal Estatal Local X

5.6 Nombre de la unidad administrativa y de los titulares a cargo del programa:

5.6.1 Nombre de las unidades administrativas a cargo del programa:

Coordinación de Desarrollo Social (CODESOL)

5.6.2 Nombre de los titulares de la unidad administrativa a cargo del programa:

Nombre:

a) Lic. Jorge Luis Dávila Piña

Teléfono:

a) (485) 854-00-25

Unidad Administrativa:

a) Coordinador de Desarrollo Social

6. DATOS DE CONTRATACIÓN DE LA EVALUACIÓN

6.1 Tipo de contratación:

6.1.1 Adjudicación directa X 6.1.2 Invitación a tres 6.1.3 Licitación pública nacional

6.1.4 Licitación pública internacional 6.1.5 Otro: (Señalar)

6.2 Unidad administrativa responsable de contratar la evaluación: Coordinación de Desarrollo Social

6.3 Costo total de la evaluación: \$90,000.00 IVA incluido

6.4 Fuente de financiamiento: Recursos propios

7. DIFUSIÓN DE LA EVALUACIÓN

7.1 Difusión en internet de la evaluación: <https://villadearriaga-slp.gob.mx/>

7.2 Difusión en internet del formato: <https://villadearriaga-slp.gob.mx/>

14. Anexos alfabéticos

Anexo A. Acuerdo Administrativo por medio del cual se da a conocer la Distribución de los recursos previstos en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018 para el Estado de San Luis Potosí.

Anexo B. Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social 2018 para el municipio de Villa de Arriaga, San Luis Potosí.

Anexo C. Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social 2019 para el municipio de Villa de Arriaga, San Luis Potosí.