

Ente fiscalizado: Municipio de Villa de Arista, S.L.P.

Fondo: Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Número de auditoría: AEFMOD-49-FIN-2020

Tipo de auditoría: Financiera y de Cumplimiento

I. Criterios de selección

Los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., del ejercicio 2020, relativos a la revisión del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se llevaron a cabo acorde a lo previsto por el artículo 116, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de revisión y fiscalización; y en apego a los artículos 53 y 54 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí; así como los artículos 1, 2, 3, 4, fracciones I, II, VIII, IX, X y XV; 6, 15, 16 fracciones I, VI, VII, VIII, XII, XXV, XXVI, y XXIX; 18 y 22 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí.

En tal sentido, esta auditoría se seleccionó con base en criterios cualitativos y cuantitativos que guardan congruencia con las facultades y atribuciones establecidas en el marco normativo de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y conforme a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la Institución, así como en el Programa Anual de Auditorías 2021.

II. Objetivo

Verificar que la información financiera de la Cuenta Pública 2020, se elaboró de conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y demás normativa aplicable.

III. Alcance

El alcance de la auditoría fue de carácter integral y esta se llevó a cabo con base en pruebas selectivas suficientes que permitieron valorar el objeto y materia de la auditoría, con apego a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización; en este sentido, comprende la revisión del cumplimiento del marco legal que regula la emisión de la información financiera gubernamental, por parte de la Entidad Fiscalizada.

IV. Seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe individual de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 38 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada, podrán confirmarse, solventarse, aclararse o modificarse.

V. Procedimientos y resultados

Revisión del cumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Normas del Consejo Nacional de Armonización Contable

Análisis de la Información Financiera de la Cuenta Pública 2020

Información Contable

Estado de Actividades

1. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado de Actividades.

2. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Actividades corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, comparando el ejercicio 2020 con el 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

3. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de las cuentas del Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2020, coinciden con los saldos contenidos a la misma fecha en la Balanza de Comprobación.

4. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos determinados en el Estado de Actividades en la fila y columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de los periodos 2020 y 2019, no son los mismos a los mostrados en el Estado de Situación Financiera en la fila y columna del mismo nombre y periodos correspondientes.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 4, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, argumentos en los que expone que se registró en la cuenta 3210-2019, debiéndose registrar en la 3220-2019, estado de situación financiera y estado de actividades corregidos.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

Monto de las diferencias determinadas en la cuenta de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) al 31 de diciembre de 2020 y 2019, entre el Estado de Actividades y el Estado de Situación Financiera		
Estado Financiero	2020	2019
Estado de Actividades	5,564,218.02	0.00
Estado de Situación Financiera	7,032,787.19	1,468,569.17
Diferencia	-1,468,569.17	-1,468,569.17

AEFMOD-49-FIN-2020-04-001 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar su Cuenta Pública, la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

5. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos determinados en el Estado de Actividades en la fila y columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de los períodos 2020 y 2019, son los mismos a los mostrados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila y columna del mismo nombre y períodos correspondientes.

Estado de Situación Financiera

6. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado de Situación Financiera.

7. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Situación Financiera corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, comparando el ejercicio 2020 con el 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

8. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de las cuentas del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, coinciden con los saldos contenidos a la misma fecha en la Balanza de Comprobación.

9. Con la revisión del Estado de Situación Financiera que integra la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el Total del Activo es igual al Total del Pasivo más el Total de la Hacienda Pública/Patrimonio.

10. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de cada uno de los rubros del activo son los mismos que los mostrados en el Estado Analítico del Activo.

11. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos del Estado de Situación Financiera en la partida de deuda pública a corto y largo plazo, coinciden con los mostrados en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Estado de Variación en la Hacienda Pública

12. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado de Variación en la Hacienda Pública.

13. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Variación en la Hacienda Pública corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, comparando el ejercicio 2020 con el 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

14. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las cifras de los saldos del periodo anterior (2019) y de las variaciones del periodo actual (2020), de cada uno de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio del Estado de Variación en la Hacienda Pública, no coinciden con las reveladas en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 14, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, argumentos exponiendo que se registró en la cuenta 3210-2019 debiendo registrarla en la cuenta 3220-2019, estado de variación en la hacienda pública y estado de situación financiera corregidos.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

Importe de las diferencias determinadas en los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final 2019 y 2020 del Estado de Variación en la Hacienda Pública con el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020

Concepto	Estado de Variación en la Hacienda Pública (a)	Estado de Situación Financiera (b)	Diferencia (a-b)
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2020 / (Total Hacienda Pública/Patrimonio 2020)	14,253,403.39	15,721,972.56	-1,468,569.17

AEFMOD-49-FIN-2020-04-002 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar su Cuenta Pública, la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

15. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido se consideró en el periodo anterior (ejercicio 2019) los saldos, y en el periodo actual (ejercicio 2020) las variaciones, de los rubros "Aportaciones", "Donaciones de Capital" y "Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio".

16. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores se consideró en el periodo anterior (ejercicio 2019) los saldos de los rubros "Resultados de Ejercicios Anteriores", "Revalúos", "Reservas" y "Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores", y en el periodo actual (ejercicio 2020) la variación del rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores.

17. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio se consideró en el periodo anterior (ejercicio 2019) el saldo del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), y en el periodo actual (ejercicio 2020) las variaciones de los rubros "Revalúos", "Reservas" y "Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores", asimismo se incorporó el saldo con la naturaleza contraria del rubro "Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)" del periodo anterior (ejercicio 2019).

18. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio se consideró en el periodo anterior (ejercicio 2019) los saldos, y en el periodo actual (ejercicio 2020) las variaciones, de los rubros "Resultado por Posición Monetaria" y "Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios".

19. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Variación en la Hacienda Pública en la columna de Total no se sumaron las cifras por fila, asimismo se constató que no coinciden las cifras de "Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2019" y "Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2020", con el "Total Hacienda Pública/Patrimonio" de los periodos 2019 y 2020 del Estado de Situación Financiera.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 19, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, argumentos en los que expone que se registró en la cuenta 3210-2019, debiendo registrarlo en la cuenta 3220-2019, estado de variación en la hacienda pública, estado de situación financiera y estado de cambios en la situación financiera.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

Importe de las diferencias determinadas en los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio del Estado de Variación en la Hacienda Pública con el Estado de Situación Financiera y el Estado de Cambios en la Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020

Concepto	Estado de Variación en la Hacienda Pública (a)	Estado de Cambios en la Situación Financiera (c)	Diferencia (a-c)
Hacienda Pública/Patrimonio	4,095,648.85	5,564,218.02	-1,468,569.17

AEFMOD-49-FIN-2020-04-003 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso,

inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar su Cuenta Pública, la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

Estado de Cambios en la Situación Financiera

20. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Cambios en la Situación Financiera.

21. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

22. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las variaciones negativas de los rubros del activo del Estado de Situación Financiera, obtenidas de la diferencia de los saldos del año actual menos el año anterior, corresponden con las presentadas en la columna de origen del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

23. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las variaciones positivas de los rubros del activo del Estado de Situación Financiera, obtenidas de la diferencia de los saldos del año actual menos el año anterior, corresponden con las presentadas en la columna de aplicación del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

24. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las variaciones positivas de los rubros del pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera, obtenidas de la diferencia de los saldos del año actual menos el año anterior, corresponden con las presentadas en la columna de origen del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

25. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que las variaciones negativas de los rubros del pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera, obtenidas de la diferencia de los saldos del año actual menos el año anterior, corresponden con las presentadas en la columna de aplicación del Estado de Cambios en la Situación Financiera.

26. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que la diferencia al enfrentar el monto total del origen del Activo menos el monto total de su aplicación, es igual a la diferencia que resultó de enfrentar la suma del total del origen del pasivo y la Hacienda Pública/Patrimonio, menos la suma del total de aplicación de ambos conceptos.

Estado de Flujos de Efectivo

27. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado de Flujos de Efectivo.

28. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, comparando el ejercicio 2020 con el 2019, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

29. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el saldo del rubro de Efectivo y Equivalentes del Estado de Cambios en la Situación Financiera, es igual al que se muestra en el importe de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo del Estado de Flujos de Efectivo.

30. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el total de Efectivo y Equivalente al Efectivo al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, no es igual al saldo de Efectivo y Equivalentes del Estado de Situación Financiera.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 30, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, estado de situación financiera y estado de flujos de efectivo corregidos.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

Diferencias determinadas en el total de Efectivo y Equivalente al Efectivo al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, y el Efectivo y Equivalentes del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020			
Concepto	Estado de Flujos de Efectivo (a)	Estado de Situación Financiera (b)	Diferencia (a-b)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,961,753.16		-822,532.46
Efectivo y Equivalentes		4,784,285.62	

AEFMOD-49-FIN-2020-05-001 Recomendación

Para que el Municipio de Villa de Arista, S.L.P., proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de atender las insuficiencias determinadas por haber omitido presentar correctamente en su cuenta pública, la información financiera que cumpliera con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

31. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el Total del rubro de orígenes en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación del Estado de Flujos de Efectivo, no corresponden al Total del ingresos y otros beneficios reflejados en el Estado de Actividades.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 31, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, aclaraciones que consisten en depósito que no se realizó en diciembre, aún y cuando ya se había entregado la factura, estado de flujo de efectivo y estado de actividades.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

Diferencias determinadas en el total del rubro de orígenes en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación del Estado de Flujos de Efectivo, con el Total del ingresos y otros beneficios reflejados en el Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2020

Concepto	Estado de Flujos de Efectivo (a)	Estado de Actividades (b)	Diferencia (a-b)
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación	64,769,825.01		
Ingresos y otros beneficios		65,446,991.73	-677,166.72

AEFMOD-49-FIN-2020-05-002 **Recomendación**

Para que el Municipio de Villa de Arista, S.L.P., proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de atender las insuficiencias por no presentar correctamente en su cuenta pública la documentación correspondiente.

32. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el Total del rubro de aplicación en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (sin incluir otras Aplicaciones de Operación) del Estado de Flujos de Efectivo, corresponde a la suma de los Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones del Estado de Actividades.

Notas a los Estados Financieros

33. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 las Notas a los Estados Financieros.

34. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración de las Notas a los Estados Financieros corresponde con lo señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fueron firmadas por quien las elaboró y autorizó.

35. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el formato de Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables, formaron parte de las Notas a los Estados Financieros; y se constató que corresponde con lo señalado en el Acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Estado Analítico del Activo

36. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Analítico del Activo.

37. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Activo corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado financiero comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

38. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de cada uno de los rubros del activo del Estado Analítico del Activo, corresponden con los que se muestran en la Balanza de Comprobación.

39. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de cada uno de los rubros del activo del Estado Analítico del Activo, corresponden con los que se muestran en el Estado de Situación Financiera.

Información Presupuestal

Estado Analítico de Ingresos

40. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Analítico de Ingresos en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto.

41. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico de Ingresos corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico de ingresos comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

42. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el ingreso fue registrado de acuerdo a las etapas del presupuesto: Estimado, Modificado, Devengado y Recaudado.

43. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado Analítico de Ingresos se consideraron los ingresos excedentes cuando de la diferencia del Presupuesto recaudado menos el Presupuesto estimado arrojó una variación negativa.

44. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el monto del Presupuesto Estimado del Estado Analítico de Ingresos, es igual al monto del Presupuesto Aprobado del Estado Analítico del Ejercicio de Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa

45. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa.

46. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

47. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, comprometido, devengado y pagado, así como la columna del subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa, son iguales a los montos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica (Por Tipo de Gasto)

48. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).

49. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica (por Tipo de Gasto) corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

50. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, comprometido, devengado y pagado, así como la columna del subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica (por Tipo de Gasto), son iguales con los montos que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)

51. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).

52. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

53. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el monto del Presupuesto Aprobado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), es igual al monto del Presupuesto Estimado del Estado Analítico de Ingresos.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional

54. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional.

55. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional corresponde con el señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

56. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, comprometido, devengado y pagado, así como la columna del subejercicio, del Estado Analítico del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional, son los mismos que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

Anexos

Formatos de la Ley de Disciplina Financiera

Formato 1 Estado de Situación Financiera Detallado - LDF

57. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 1 correspondiente al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF.

58. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 1 utilizado para la elaboración del "Estado de Situación Financiera Detallado - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera

y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

59. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 1 correspondiente al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

60. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el monto revelado en el Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, en la fila y columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de 2019 y 2020, no es el mismo al determinado en el Estado de Actividades en la fila y columna del mismo nombre.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 60, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, argumentos explicando que registraron en la cuenta 3210-2019, debiendo registrarla en la cuenta 3220-2019, estado de situación financiera y estado de actividades.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

Diferencias determinadas con el análisis del monto revelado en el Estado de Situación Financiera Detallado - LDF en la fila y columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de 2019 y 2020, con el monto determinado en el Estado de Actividades en la fila y columna del mismo nombre

Concepto	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		Diferencias	
	2020	2019	2020 (A-B)	2019 (A-B)
Estado de Situación Financiera Detallado - LDF (A)	7,032,787.19	1,468,569.17	1,468,569.17	1,468,569.17
Estado de Actividades (B)	5,564,218.02	0.00		

AEFMOD-49-FIN-2020-04-004 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar su Cuenta Pública, la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

61. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el importe revelado en el Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, en la fila y columna de Total Hacienda Pública/Patrimonio 2019 y 2020, no es el mismo que el del Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila y columna de total de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio (año 2019) y el Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio (año 2020).

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 61, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, argumentos explicando que registraron en la cuenta 3210-2019 debiendo contabilizar en 3220-2019, estado de situación financiera y estado de variación en la hacienda pública.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

Diferencias determinadas con el análisis del monto revelado en el Estado de Situación Financiera Detallado – LDF en la fila y columna de Total Hacienda Pública/Patrimonio 2020, con el del Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila y columna de total de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio (año 2019) y el Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio (año 2020)

Concepto	Total Hacienda Pública/Patrimonio 2020	Diferencias 2020 (A-B)
Estado de Situación Financiera Detallado – LDF (A)	15,721,972.56	
Variación en la Hacienda Pública (B)	14,253,403.39	1,468,569.17

AEFMOD-49-FIN-2020-04-005 **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar su Cuenta Pública, la información financiera, que cumpliera con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera.

62. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el saldo de cada uno de los rubros del activo del Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, son los mismos que los que se muestran en el Estado Analítico del Activo.

63. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de los rubros que integran el Total del Pasivo del Estado de Situación Financiera Detallado - LDF, corresponden con el importe reflejado en el Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos del Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF.

Formato 2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF

64. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 2 correspondiente al Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF.

65. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 2 utilizado para la elaboración del "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la

información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

66. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

67. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los saldos de los rubros reflejados en el Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos del Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF coinciden con el importe del Total del Pasivo en el Estado de Situación Financiera Detallado - LDF.

Formato 3 Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF

68. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 3 correspondiente al Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF.

69. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 3 utilizado para la elaboración del "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

70. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 3 Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

Formato 4 Balance Presupuestario – LDF

71. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 4 correspondiente al Balance Presupuestario - LDF.

72. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 4 utilizado para la elaboración del "Balance Presupuestario - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional

de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

73. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 4 relativo al Balance Presupuestario - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

74. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios y anexos que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no reconoció remanentes del ejercicio anterior.

Formato 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF

75. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 5 correspondiente al Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF.

76. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 5 utilizado para la elaboración del "Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

77. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 5 relativo al Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF, se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

78. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no reconoció como Excedentes los Ingresos de Libre Disposición.

79. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios y anexos que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el apartado de datos informativos del formato del Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF, se anotó "cero" en los conceptos que no fueron aplicables.

Formato 6 a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)

80. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 6 a) correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

81. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 6 a) utilizado para la elaboración del "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por

Objeto del Gasto)", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

82. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 6 a) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto), se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

83. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, devengado y pagado, así como la columna correspondiente al subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto), son los mismos a los que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

Formato 6 b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación Administrativa)

84. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 6 b) correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa).

85. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 6 b) utilizado para la elaboración del "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa)", corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

86. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 6 b) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa), se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

87. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, devengado y pagado, así como la columna correspondiente al subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Administrativa), son los mismos al que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

Formato 6 c) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación Funcional)

88. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 6 c) correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional).

89. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 6 c) utilizado para la elaboración del “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional)”, corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

90. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios y anexos que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 6 c) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional), se anotó “cero” en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

91. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios y anexos que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, devengado y pagado, así como la columna correspondiente al subejercicio, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación Funcional), son los mismos al que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

Formato 6 d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)

92. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Formato 6 d) correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).

93. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el Formato 6 d) utilizado para la elaboración del “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)”, corresponde con el especificado en el Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

94. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Formato 6 d) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), se anotó "cero" en las columnas de los conceptos que no fueron aplicables.

95. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el Formato 6 d) relativo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), distinguió lo correspondiente al gasto en Servicios de Salud, al Personal Administrativo del Personal Médico, Paramédico y afín.

Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

96. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

97. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración de la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, corresponde con el especificado en el Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Criterios de la LDFEFM), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los Criterios de la LDFEFM, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

98. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el formato de la Guía de Cumplimiento de LDF se presentó con la información de los conceptos que le eran aplicables.

Informe sobre Pasivos Contingentes

99. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el Informe sobre Pasivos Contingentes.

100. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Informe sobre Pasivos Contingentes, no mostró las obligaciones que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales, ya que se presentó este formato con la leyenda "No Aplica", ", no obstante que el municipio, por conducto del Síndico, informó sobre juicios en proceso de carácter laboral y administrativo, mismos que no fueron registrados en una cuenta de orden para su control.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 100, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, informe sobre pasivos contingentes considerando el registro contable de los laudos laborales.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se constató que proporcionó la documentación y aclaraciones con las que se solventa la observación.

101. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato utilizado para la elaboración del Informe sobre Pasivos Contingentes, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

Información Programática

Gasto por Categoría Programática

102. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el formato correspondiente del Gasto por Categoría Programática.

103. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato del Gasto por Categoría Programática, corresponde con el especificado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

104. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que los montos de las sumatorias correspondientes al aprobado, modificado, devengado y pagado, así como la columna correspondiente al subejercicio, del Estado del Gasto por Categoría Programática, son los mismos que refleja el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en su Clasificación por Objeto del Gasto.

Información de Deuda Pública

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

105. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el formato correspondiente al Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

106. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, corresponde con el especificado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

107. Con la revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que no contrajo deuda pública, ni tiene saldos por amortizar de ejercicios anteriores.

108. Con la revisión de los estados, informes contables y presupuestarios, y anexos, que integran la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el importe del Total de Deuda y Otros Pasivos del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, es el mismo del Total del Pasivo del Estado de Situación Financiera.

Endeudamiento Neto

109. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el formato correspondiente al Endeudamiento Neto.

110. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato del Endeudamiento Neto, corresponde con el especificado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

Intereses de la Deuda

111. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020 el formato correspondiente a los Intereses de la Deuda.

112. Con la revisión de los estados financieros que fueron la base para la emisión de la información financiera presentada por la Entidad Fiscalizada en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, se verificó que el formato de los Intereses de la Deuda, corresponde con el especificado en el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumplió con la segregación de cuentas prevista en los formatos del MCG emitido por el CONAC, constatando que comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, y fue firmado por quien lo elaboró y autorizó.

Información adicional

Información del sector paramunicipal

Información contable

113. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020, la Información Contable de sus Organismos Descentralizados.

Información Presupuestaria

114. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020, la Información Presupuestaria de sus Organismos Descentralizados.

Información de los anexos

115. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020, los Anexos con información adicional de sus Organismos Descentralizados.

Información financiera consolidada

116. Se verificó que la entidad fiscalizada integró en la Cuenta Pública 2020, la información financiera consolidada de sus Organismos Descentralizados.

Evaluación del Grado de Avance de la Armonización Contable del Ejercicio 2020

117. En el ejercicio 2020 el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) no habilitó los medios electrónicos correspondientes para que la entidad fiscalizada presentara la evaluación de la armonización contable de los cuatro periodos trimestrales del 2020; por tal motivo, no fue posible constatar el grado de Avance de la Armonización Contable del Municipio de Villa de Arista, S.L.P.

Análisis de saldos de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio

118. Con la revisión de la Balanza de Comprobación del ejercicio fiscal 2020 de la Entidad Fiscalizada, se constató que los saldos manifestados al 1° de enero de 2020 en la cuenta Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo por \$126,801.44, y los revelados en ésta al 31 de diciembre de 2019 por \$124,271.44, no coinciden por un importe negativo de \$2,530.00 y en la cuenta Vehículos y Equipo de Transporte por \$2,977,246.20, y los revelados en ésta al 31 de diciembre de 2019 por \$2,979,776.20, no coinciden por \$2,530.00, toda vez que los saldos finales del ejercicio 2019 de la cuenta señalada no fueron reconocidos en los iniciales de los Estados Financieros de la Cuenta Pública 2020.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 118, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, documentación identificada como póliza de diario número D00282 del 31 de diciembre de 2020, registrando la reclasificación y balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2020.

Del análisis al desahogo presentado por parte la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se constató que proporcionó la documentación y aclaraciones con las que se solventa la observación.

119. Con la revisión de los estados financieros del ejercicio fiscal 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no acreditó las gestiones realizadas para depurar o recuperar los saldos manifestados al 31 de diciembre de 2020 en la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Derechos a Recibir Bienes o Servicios por \$724,506.72.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 119, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, documentación identificada como pólizas de diario con fecha del 05/02/2021 y 01/08/2021, póliza de pago con fecha del 07/04/2021, copia de transferencias realizadas y copia de facturas.

Del análisis al desahogo presentado por parte la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se constató que proporcionó la documentación y aclaraciones con las que se solventa la observación.

120. Con la revisión de los estados financieros del ejercicio fiscal 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no acreditó las gestiones realizadas para realizar el pago o en su caso la depuración procedente de los saldos manifestados al 31 de diciembre de 2020 en la cuenta de Cuentas por Pagar a Corto Plazo, Documentos por Pagar a Corto Plazo y Otros Pasivos a Corto Plazo por \$8,422,460.05.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 120, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, documentación identificada como póliza de diario, transferencia, pago de I.S.R., y argumentos reconociendo el pasivo y el haber registrado los laudos como pasivo, debiendo contabilizarlo como pasivo contingente.

Del análisis al desahogo presentado por parte la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se constató que proporcionó la documentación y aclaraciones con las que se solventa la observación.

121. Con la revisión de los saldos manifestados al 31 de diciembre de 2020 en el Estado de Situación Financiera, en la cuenta contable de Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público por \$677,166.72, se constató que el municipio omitió transferir al gasto, el saldo de las obras que fueron concluidas y correspondieron al presupuesto 2020, o en su caso a ejercicios anteriores, las erogaciones de presupuestos de años anteriores.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 121, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, argumentando que no se registró en gasto y fue pagada hasta el 05 de febrero de 2021, impresión de auxiliar, póliza de diario y transferencia de pago con fecha del 08 de febrero de 2021.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-49-FIN-2020-04-006 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron transferir al gasto, el saldo de las obras que fueron concluidas y correspondieron al presupuesto 2020, o en su caso a ejercicios anteriores, las erogaciones de presupuestos de años anteriores.

122. Con la revisión de los estados financieros del ejercicio fiscal 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que la cuenta contable de Construcciones en Proceso en Bienes Propios, no reveló saldos al 31 de diciembre de 2020.

123. Con la revisión de los estados financieros del ejercicio fiscal 2020 de la Entidad Fiscalizada, se constató que el municipio no realizó la depreciación o amortización de sus activos, toda vez que no reconoció contablemente la pérdida del valor de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por el uso o paso del tiempo.

Aclaraciones y justificaciones

La entidad fiscalizada omitió presentar documentación o aclaración que solvente la observación.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que no se proporcionó documentación alguna ni aclaración que atienda la observación contenida en el resultado número 123, motivo por el cual no se solventa la observación.

AEFMOD-49-FIN-2020-04-007 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no reconocieron contablemente la pérdida del valor de los bienes muebles, inmuebles e intangibles por el uso o paso del tiempo.

Revisión del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Disciplina Financiera

Reglas de Disciplina Financiera

124. Se constató que la iniciativa de la Ley de Ingresos del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020, incluye objetivos anuales, estrategias y metas.

125. Se constató que el Presupuesto de Egresos del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020, incluye objetivos anuales, estrategias y metas; en cumplimiento del artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

126. Con la revisión del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio 2020, se verificó que este fue publicado en el Periódico Oficial del Estado el 28 de enero de 2020, fuera del plazo establecido en la normativa (quince de enero de cada ejercicio anual).

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 126, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, documentación identificada como oficio TM/PM/2020, el cual se entregó en tiempo y forma al Secretario General de Gobierno, con fecha del 13 de enero de 2020.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-49-FIN-2020-04-008 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar el presupuesto de egresos a la Secretaría de Gobernación con anticipación.

127. Se constató que el municipio realizó las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica y de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que integran los importes correspondientes a un año, en adición al ejercicio fiscal 2020, toda vez que fueron incluidas en la Iniciativa de la Ley de Ingresos del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020.

128. Se comprobó que el municipio realizó las Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica y de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que integran los importes correspondientes a un año, en adición al ejercicio fiscal 2020, toda vez que fueron incluidas en el proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020.

129. Se constató que el municipio no realizó la descripción de los riesgos relevantes para las finanzas públicas, y los montos de Deuda Contingente, con las propuestas de acción para enfrentarlos, toda vez que no fueron incluidos en la Iniciativa de la Ley de Ingresos del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020 y en el Proyecto del Presupuesto de Egresos del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 129, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, copia de hoja de riesgos relevantes para el ejercicio 2020.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-49-FIN-2020-04-009 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron realizar la descripción de los riesgos relevantes para las finanzas públicas y los montos de deuda contingente, con las propuestas de acción para enfrentarlos, toda vez que no fueron incluidos en la iniciativa de la Ley de Ingresos del Municipio.

130. Se verificó que el municipio realizó los resultados de Ingresos de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que abarcan los importes correspondientes a un año, adicional al ejercicio 2019, toda vez que fueron incluidos en la Iniciativa de la Ley de Ingresos del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020.

131. Se comprobó que el municipio realizó los resultados de Egresos de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que integran los importes correspondientes a un año, adicional al Ejercicio 2019, toda vez que fueron incluidos en el proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020.

132. Se constató que el municipio no dispone de la documentación relativa al estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores, que se encuentre actualizado, y se formule de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en razón de que no se incluyó en el proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 132, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, argumentando que no da pensiones a los trabajadores.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-49-FIN-2020-04-010 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores, que se encuentre actualizado y se formule de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en razón de que no se incluyó en el presupuesto de egresos del municipio.

133. Se constató que el Municipio de Villa de Arista, S.L.P., asignó en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2020 recursos para el rubro de Servicios Personales por \$19,761,697.00, cantidad superior a la determinada conforme al límite establecido en el artículo 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM) por \$18,081,397.08, originando una diferencia por \$1,710,299.93, ya que el municipio no consideró para la determinación del límite de recursos para Servicios Personales, lo que resultó de aplicar el crecimiento estimado del Producto Interno Bruto (PIB), señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio fiscal 2020, de 2.5% por \$428,469.13, más la inflación estimada para el ejercicio 2020 de 3.0% por \$514,162.95, dando como resultado un incremento de 5.5% que representa un monto de \$942,632.08.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 133, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, documentación identificada como estado del ejercicio del presupuesto por capítulo del gasto en el rubro de servicios personales, estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos y modificación al presupuesto de egresos.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

Municipio de Villa de Arista, S.L.P.
Verificación de la asignación de recursos para Servicios Personales
Artículo 10, fracción I, de la LDFEFM
Cuenta Pública 2020

Concepto	%	Importe
Egresos aprobados en el rubro de Servicios Personales en 2019		17,138,765.00
Crecimiento en Términos Reales, menor de la comparación entre:		
a) El 3 por ciento de crecimiento real.		
b) El crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2020. (Rango de crecimiento % real 1.5 - 2.5)	2.5%	428,469.13
Inflación estimada 2020	3.0%	514,162.95
Monto Máximo de recursos del Capítulo 1000 para el ejercicio fiscal 2020	5.5%	18,081,397.08
Monto de recursos aprobados para Servicios Personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2020		19,791,697.00
Incremento (Crecimiento estimado 2020 más inflación estimada 2020)	15.5%	2,652,932.00
Diferencia menor del límite de acuerdo con la LDFEFM	10.0%	1,710,299.93

FUENTE: Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019 y 2020, Cuenta Pública 2020, y Balanza de Comprobación del Ejercicio Fiscal 2019 y 2020, del Municipio de Villa de Arista, S.L.P.

AEFMOD-49-FIN-2020-04-011 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión asignaron en el presupuesto de egresos, recurso para el rubro de servicios personales, en cantidad superior a la determinada conforme al límite establecido.

134. Con la revisión del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se constató que el monto del presupuesto aprobado en Servicios Personales por \$19,791,697.00, no corresponde con el monto aprobado originalmente para el Capítulo 1000 de "Servicios Personales" por \$17,138,765.00 en el Presupuesto de Egresos 2020 del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., publicado el 28 de enero de 2020 en el Periódico Oficial del Estado de San Luis Potosí, representando un incremento de \$2,652,932.00.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 134, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, documentación identificada como página 16 y 17 del presupuesto de egresos publicado el 28 de enero de 2020 en el Periódico Oficial del Estado, anexo de la clasificación por objeto del gasto y modificación del presupuesto de egresos.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-49-FIN-2020-04-012 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión omitieron presentar la modificación del presupuesto de egresos 2020.

135. Se constató que el presupuesto modificado de Servicios Personales al cierre del ejercicio 2020 ascendió a \$22,444,629.00, lo que representó un incremento de \$5,305,864.00, respecto a lo aprobado originalmente en el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2020, del Municipio de Villa de Arista, S.L.P.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 135, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, documentación identificada como estado del ejercicio del presupuesto por capítulo del gasto, estado analítico del ejercicio del presupuesto y modificación al presupuesto de egresos para el ejercicio 2020.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-49-FIN-2020-04-013 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión presentaron modificación al presupuesto de egresos, representando un incremento de \$5,305,864.00, respecto a lo aprobado originalmente en su presupuesto de egresos.

136. Se constató que el Municipio de Villa de Arista, S.L.P., no realizó contratos con Asociaciones Público-Privadas durante el ejercicio fiscal 2020.

137. Se verificó que el Municipio de Villa de Arista, S.L.P., cumplió con el principio de sostenibilidad, toda vez que al final del ejercicio fiscal 2020, y bajo el momento contable devengado, generó un Balance Presupuestario Sostenible por \$4,141,557.01.

138. Se comprobó que el Municipio de Villa de Arista, S.L.P., cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, en razón de que al final del ejercicio 2020 y bajo el momento contable devengado, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible por \$4,134,501.70.

139. Con la revisión de los estados financieros y presupuestarios del ejercicio fiscal 2020 de la Entidad Fiscalizada, no fue posible comprobar que el municipio haya destinado hasta el 3.5% de los ingresos totales para cubrir los Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior previstos en el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2020, toda vez que no se identificó el saldo amortizado de adeudos de años anteriores, ya que fue acumulado al monto pagado de los pasivos generados en el ejercicio.

Aclaraciones y justificaciones

Con la finalidad de solventar la observación contenida en el resultado número 139, la entidad fiscalizada presentó mediante oficio número SG/2182/2021, de fecha 19 de agosto de 2021, argumentos y póliza de diario D00011 del 07 de febrero de 2020 y transferencia de pago de I.S.R.

Del análisis al desahogo presentado por parte de la entidad fiscalizada, para solventar las observaciones preliminares que le fueron notificadas, se advierte, que con las aclaraciones proporcionadas no se logra solventar la observación.

AEFMOD-49-FIN-2020-04-014 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Contraloría Interna del Municipio de Villa de Arista, S.L.P., realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no identificó el saldo amortizado de adeudos de años anteriores, ya que fue acumulado al monto pagado de los pasivos generados en el ejercicio.

Contratación de Deuda Pública y Obligaciones

140. Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se constató que el municipio no contrató Deuda Pública, Obligaciones a corto plazo, ni realizó operaciones de refinanciamiento o reestructura durante el ejercicio fiscal 2020.

Deuda Estatal Garantizada

141. Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se constató que el municipio no contrató Deuda Estatal Garantizada durante el ejercicio fiscal 2020.

Sistema de Alertas

142. Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no cuenta con financiamientos ni obligaciones, por lo que no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) información de los indicadores para la medición del sistema de alertas.

Registro Público Único

143. Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no tiene financiamientos y obligaciones a su cargo, por lo que no cuenta con inscripciones ante el Registro Público Único, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

144. Con la revisión de la información financiera de la Cuenta Pública 2020 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el municipio no contrató financiamientos u obligaciones durante el ejercicio fiscal 2020, por lo que no fue sujeto a enviar trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información relativa a cada Financiamiento y Obligación.

VI. Resumen de observaciones y acciones

Se determinaron 20 resultados con observación, de los cuales 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. Los 16 restantes generaron las acciones siguientes: 14 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, 2 Recomendación.

El monto del pliego de observaciones es por un importe de \$ 0.00

El monto de solicitud de aclaración es por un importe de \$ 0.00

Total de Resarcimiento: \$ 0.00

VII. Dictamen

Opinión con salvedad

Con motivo de la auditoría practicada al Municipio de Villa de Arista, San Luis Potosí, correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2020, la Auditoría Superior del Estado determinó fiscalizar el Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LGCG-LDF); la auditoría se practicó sobre la información financiera proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, y se ejecutó mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias, en consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de la información financiera revisada.

Con base en lo establecido en el artículo 35, fracción I, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, este Órgano de Fiscalización del Congreso del Estado de San Luis Potosí, considera que, en términos generales y respecto de la información financiera examinada, el Municipio de Villa de Arista, San Luis Potosí, durante el periodo fiscalizado comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2020, cumplió razonablemente con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados con observación que se precisan en el apartado correspondiente de este informe.

VIII. Servidores públicos que intervinieron en la auditoría

C.P. Ma. del Socorro Alejandra Lomelí Quijano	Supervisor
C.P. Norma Concepción Moreno López	Auditor

IX. Marco legal

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

a) Normatividad Federal:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010.
- Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011.
- Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016 y su última reforma publicada el 27 de septiembre de 2018.

b) Normatividad Estatal:

- Constitución Política del Estado de San Luis Potosí.

Fundamento Jurídico de la Auditoría Superior del Estado para promover acciones

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

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

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

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

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones determinadas por la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, que se presentó a esta entidad fiscalizadora para los efectos de la elaboración del Informe Individual de Auditoría.

San Luis Potosí, S.L.P., 25 de octubre de 2021.

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

FDJ/ITR/EAK/MLQ/NML

VERSIÓN PÚBLICA