

Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-01001-19-0534-2019

534-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,456,394.7
Muestra Auditada	910,784.2
Representatividad de la Muestra	62.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, fueron por 1,456,394.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 910,784.2 miles de pesos, que representó el 62.5%.

Resultados

Control Interno

1. La evaluación al Control Interno se presentó en la auditoría número 536-DS-GF, denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" (FISMDF) de la Cuenta Pública 2018.

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, se le asignaron 1,452,593.8 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó ampliaciones por un total de 3,800.9 miles de pesos, por lo que recibió en la cuenta bancaria que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas (SEFI) del Estado de Aguascalientes para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 1,456,394.7 miles de pesos, de los que se generaron 1,584.4 miles de pesos de rendimientos financieros.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El municipio de Aguascalientes, Aguascalientes contó con la documentación que justificó y comprobó el registro del monto recibido; sin embargo, no dispuso de los registros contables y presupuestales de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 1,456,394.7 miles de pesos, ni de los rendimientos financieros generados por 1,584.4 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

El Órgano Interno de Control del Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OICMA/DI/ASF/MUNICIPIO/PARTICIPACIONES FEDERALES2018/111/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

4. El municipio de Aguascalientes, Aguascalientes no dispuso de los registros contables y presupuestales de las erogaciones realizadas con las Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por 1,156,630.7 miles de pesos.

El Órgano Interno de Control del Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OICMA/DI/ASF/MUNICIPIO/PARTICIPACIONES FEDERALES2018/112/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio de Aguascalientes, Aguascalientes se le asignaron 1,456,394.7 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los que se generaron rendimientos financieros por 1,584.4 miles de pesos al 31 de julio de 2019, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 1,457,979.1 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

Respecto de estos recursos, se comprobó que, al 31 de julio de 2019, se pagaron 1,156,630.7 miles de pesos, importe que representó el 79.3% del disponible, y quedó un saldo por ejercer de 301,348.4 miles de pesos.

Asimismo, su destino se detalla a continuación:

“Destino de las Participaciones Federales a Municipios
Cuenta Pública 2018
(Miles de pesos)

Capítulo	Concepto	Pagado al 31/07/19	% vs Pagado
1000	Servicios personales	910,784.2	78.8
2000	Materiales y Suministros	97,439.2	8.4
3000	Servicios Generales	113,503.4	9.8
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	34,903.9	3.0
	Subtotal pagado	1,156,630.7	100.0
	Pendiente de ejercer	301,348.4	
	Total disponible	1,457,979.1	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio.

Servicios Personales

6. El municipio reportó 910,784.2 miles de pesos destinados al Capítulo 1000, de los cuales se revisaron 373,266.5 miles de pesos de la nómina ordinaria del personal de base de las 24 quincenas de 2018 que incluye otras fuentes de financiamiento y se constató que los pagos realizados por concepto de sueldo a 1,245 trabajadores no rebasaron el tabulador autorizado y se ajustaron a la plantilla, asimismo, no se realizaron pagos a trabajadores durante el periodo con licencia sin goce de sueldo o posteriores a su baja definitiva y no se realizaron pagos por concepto de honorarios.

Adquisición de Bienes, Arrendamientos y Servicios

7. Con la revisión de la información contractual de proveedores del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro, se ejercieron conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

Obra Pública

8. Se comprobó que el municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, no destinó recursos de las Participaciones Federales 2018 para la ejecución de obras públicas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 910,784.2 miles de pesos, que representaron el 62.5% de los recursos asignados al municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2018; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de julio de 2019, el municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, gastó el 79.3% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en materia de registro e información financiera de las operaciones, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron en el transcurso de la auditoría.

En conclusión, el municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, en general, realizó, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

DR. Carlos Enrique Cardoso Vargas

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

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 presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

Apéndices

Áreas Revisadas

Las secretarías de Administración, de Finanzas y de Obras Públicas, todas del municipio de Aguascalientes, Aguascalientes.