

**Gustavo A. Madero, Ciudad de México**

**Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-09005-19-0718-2019

718-DE-GF

***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,388,801.1
Muestra Auditada	1,860,980.3
Representatividad de la Muestra	77.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en la alcaldía Gustavo A. Madero, Ciudad de México, fueron por 2,388,801.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,860,980.3 miles de pesos, que representó el 77.9%.

***Resultados***

**Control Interno**

1. La evaluación del Control Interno implementado por la Alcaldía de Gustavo A. Madero se presentó en el resultado 1 de la auditoría número 719-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. A la alcaldía Gustavo A. Madero, Ciudad de México, se le asignaron 2,388,801.1 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, los cuales fueron administrados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México (SF) en cuentas bancarias a nombre de la alcaldía.

**Registro e Información Financiera de las Operaciones**

3. La alcaldía no proporcionó los registros contables y presupuestales de los ingresos ni egresos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 2,388,801.1 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, ni la documentación que justificó y comprobó el registro.

La alcaldía Gustavo A. Madero, Ciudad de México, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la información y documentación que acreditó el registro contable y presupuestal de los ingresos por 2,388,801.1 miles de pesos y

egresos por 2,388,007.8 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, con lo que se solventa lo observado.

#### Ejercicio y Destino de los Recursos

4. A la alcaldía se le asignaron 2,388,801.1 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 y no proporcionó información sobre el destino del gasto.

La alcaldía Gustavo A. Madero, Ciudad de México, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la información que acreditó que se pagaron, al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, 2,388,007.8 miles de pesos que representaron casi el 100.0% del disponible y quedó un saldo pendiente de ejercer por 793.3 miles de pesos, con lo que se solventa lo observado.

Al respecto, su destino se detalla a continuación:

Destino de las Participaciones Federales a Municipios			
Cuenta Pública 2018			
(Miles de pesos)			
Capítulo	Concepto	Pagado al 31/12/18	% vs Pagado
1000	Servicios Personales	1,860,980.3	77.9
2000	Materiales y Suministros	79,116.9	3.3
3000	Servicios Generales	183,913.2	7.7
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	177,698.4	7.5
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	40,134.6	1.7
6000	Inversión Pública	46,164.4	1.9
	Pagado	2,388,007.8	100.0
	Recursos sin ejercer	793.3	
	Total disponible	2,388,801.1	

Fuente: Reportes proporcionados por la alcaldía, registros contables y Cuentas por Liquidar Certificadas.

#### Servicios Personales

5. La Alcaldía de Gustavo A. Madero de la Ciudad de México no proporcionó información sobre el destino del gasto al Capítulo 1000 Servicios Personales.

La Alcaldía de Gustavo A. Madero de la Ciudad de México, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación comprobatoria que acreditó que el municipio destinó recursos de las Participaciones Federales a Municipios al Capítulo 1000 Servicios Personales. Por lo que se revisaron 213,213.9 miles de pesos correspondientes a la nómina ordinaria de las quincenas 1 a 6 del ejercicio 2018, mismas que disponen de documentación que justificó y comprobó el registro contable, y ejercicio del recurso.

### **Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios**

6. Con la revisión de la información contractual de proveedores del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por la alcaldía Gustavo A. Madero, Ciudad de México, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro se ejerció conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

### **Obra Pública**

7. Con la revisión de la información contractual de contratistas del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por la alcaldía Gustavo A. Madero, Ciudad de México, mediante los anexos en materia de obra pública, se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro se ejerció conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

### **Resumen de Observaciones y Acciones**

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

### **Dictamen**

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,860,980.3 miles de pesos, que representaron el 77.9% de los recursos asignados a la alcaldía Gustavo A. Madero, Ciudad de México, 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 diciembre de 2018, corte de la revisión, la alcaldía gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, la alcaldía incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en materia de control interno y servicios personales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron en el transcurso de la auditoría.

En conclusión, la alcaldía Gustavo A. Madero, Ciudad de México realizó, en general, una gestión adecuada 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***

La Dirección General de Administración de la alcaldía Gustavo A. Madero, Ciudad de México.