

Municipio de Acuña, Coahuila

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-05002-19-0752-2019

752-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	223,628.3
Muestra Auditada	201,669.6
Representatividad de la Muestra	90.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de participaciones federales a municipios en el municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, fueron por 223,628.3 miles de pesos, de las cuales se revisó una muestra de 201,669.6 miles de pesos, que representó el 90.2%.

Resultados

Control Interno

1. El municipio de Acuña, Coahuila, no proporcionó evidencia documental de la requisición de la Evaluación de Control Interno, por lo que no se pudo analizar ni generar la conclusión correspondiente.

La Contraloría Municipal de Acuña, Coahuila, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número PMA/CM/003ASF/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, le fueron asignados 223,628.3 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones y ajustes por un total de 12,258.3 miles de pesos, por lo que recibió en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas (SEFIN) del Estado de Coahuila de Zaragoza para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 211,370.0 miles de pesos, de los que al 31 de diciembre de 2018 generaron 21.1 miles de pesos de rendimientos financieros.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El municipio dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 223,628.3 miles de pesos, así como de los

rendimientos financieros generados por un total de 21.1 miles de pesos, para un total disponible por 223,649.4 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento; asimismo, proporcionó la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. El municipio 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 223,649.4 miles de pesos, debido a que reportó el gasto por un total de 462,977.4 miles de pesos, que incluyeron 239,328.0 miles de pesos de otra fuente de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Acuña, Coahuila de Zaragoza, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. PMA/CM/002ASF/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 223,628.3 miles de pesos por concepto de participaciones federales, de los cuales 12,258.3 miles de pesos fueron objeto de deducciones y ajustes por parte del estado, para la amortización de créditos, honorarios por fideicomisos y aportaciones municipales por el sistema de contabilidad gubernamental, por lo que resulta un total ministrado de 211,370.0 miles de pesos. De los recursos líquidos por 211,370.0 miles de pesos, se generaron rendimientos financieros por 21.1 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 223,649.4 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 462,977.4 miles de pesos, importe que representó el 100.0% del disponible, de estos 239,328.0 miles de pesos correspondieron a otra fuente de financiamiento.

El destino de los recursos 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	201,669.6	43.6
2000	Materiales y Suministros	38,919.7	8.4
3000	Servicios Generales	83,167.1	18.0
4000	Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	78,349.6	16.9
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13,433.9	2.9
6000	Inversión Pública	42,747.1	9.2
9000	Deuda pública	4,690.4	1.0
	Subtotal	462,977.4	100.0
	Total pagado con otra fuente de financiamiento	239,328.0	
	Total disponible	223,649.4	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

6. El municipio reportó 201,669.6 miles de pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los que se revisaron 89,235.2 miles de pesos de la nómina ordinaria de las quincenas 1 a 10 del ejercicio 2018 que incluye otras fuentes de financiamiento, y se constató que los pagos realizados por concepto de sueldo 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.

Adquisiciones, 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 Acuña, Coahuila, 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

8. Con la revisión de la información contractual de contratistas del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Acuña, Coahuila, 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 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 201,669.6 miles de pesos, que representó el 90.2% de los recursos transferidos al municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, mediante 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, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En conclusión, el municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos participaciones federales a municipios 2018.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C. Joanna Ediresel Gamboa Silveira

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.

En atención a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada remitió oficio sin número de fecha 18 de diciembre de 2019, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado.

UNIVERSIDAD DE COAHUILA DE BUENAS VISTAS 2



Contraloría Municipal



"2019, AÑO DEL RESPETO Y LA PROTECCION DE LOS DERECHOS HUMANOS EN EL ESTADO DE COAHUILA"

AUDITORIA ESPECIAL DE GASTO FEDERALIZADO
DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA A LOS RECURSOS
FEDERALES TRANSFERIDOS "D"
ATENCION. MAESTRO AURELIANO HERNANDEZ PALACIOS CARDEL

ASUNTO. ENTREGA DE SOPORTE DE
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

En atención a la observación de control interno número de resultado 1, procedimiento 1.1 que se desglosa en el oficio número DGARFT "D"/2628/2019 de fecha 03 de diciembre de 2019, me permito anexar el soporte documental del cuestionario de control interno realizado, consistente en códigos de ética y conducta, manual de organización y diversa documentación, incluyendo tres discos CD con los diferentes documentos.

Agradezco de antemano las atenciones que se sirva brindar a la presente.

A T E N T A M E N T E

L.C. JOSE JAIME GARCIA HERNANDEZ
CONTRALOR MUNICIPAL
CIUDAD ACUÑA, COAHUILA A 18 DE DICIEMBRE DE 2019

RECIBIDO
18 DIC 19 11:45
4493
AUDITORIA A LOS RECURSOS
FEDERALES TRANSFERIDOS "D"

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION
RECIBIDO
19 DIC 2019
2019
OFICIALIA DE PARTES
EDIFICIO AJUSCO

Apéndices

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal (TM) de Acuña, Coahuila de Zaragoza.