

Municipio de Durango, Durango

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-10005-19-0815-2019

815-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,000,928.7
Muestra Auditada	563,668.0
Representatividad de la Muestra	56.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Durango, Durango, fueron por 1,000,928.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 563,668.0 miles de pesos, que representó el 56.3%.

Resultados

Control Interno

1. La evaluación al Control Interno se presentó en la auditoría número 816-DS-GF, denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" (FORTAMUN-DF) de la Cuenta Pública 2018.

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de Durango, Durango, se le asignaron 1,000,928.7 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones por un total de 412,398.9 miles de pesos, por lo que recibió un neto transferido en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas y Administración (SFA) del Estado de Durango para la radicación de los recursos de 588,529.8 miles de pesos, de los que se generaron rendimientos financieros por 2,232.7 miles de pesos.

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 1,000,928.7 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros generados por un total de 2,232.7 miles de pesos, para un total disponible por 1,003,161.4 miles de pesos de las participaciones federales a municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento y contó con 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 un total de 1,003,161.4 miles de pesos, debido a que reportó un total pagado por 1,202,535.3 miles de pesos que incluyen 199,373.9 miles de pesos de otras fuentes de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Durango, Durango inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM.Vai.DAF.El.66/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 1,000,928.7 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones por 412,398.9 miles de pesos, por concepto de reestructuración de créditos del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos (BANOBRAS), por lo que resulta un ministrado neto de 588,529.8 miles de pesos. De los cuales, se generaron rendimientos financieros por 2,232.7 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 1,003,161.4 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 1,202,535.3 miles de pesos, que incluyen 199,373.9 miles de pesos de otras fuentes de financiamiento.

Su destino se detalla a continuación:

Destino de las participaciones federales a municipios
Cuenta Pública 2018
(Miles de pesos)

Capítulo	Concepto	Pagado al 31/12/2018	% vs pagado
1000	Servicios Personales	563,668.0	46.9
2000	Materiales y Suministros	33,135.8	2.8
3000	Servicios Generales	145,216.7	12.0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,077.2	0.9
9000	Deuda Pública	37,038.7	3.1
	Retenciones realizadas por el Estado de Durango	412,398.9	34.3
	Subtotal	1,202,535.3	100.0
	Menos erogaciones con otra fuente de financiamiento	199,373.9	
	Total disponible	1,003,161.4	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio y registros contables.

Servicios Personales

6. El municipio reportó 563,668.0 miles de pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los que se revisaron 390,740.5 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes a la nómina de las 24 quincenas y 51 semanas ordinarias del ejercicio fiscal 2018 del municipio de Durango, Durango, se constató que disponen de la documentación que justificó y comprobó el registro contable, y ejercicio del recurso. 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 con licencia sin goce de sueldo o posteriores a su baja definitiva y no se realizaron pagos por concepto de honorarios.

Adquisiciones, Arrendamientos y/o 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 Durango, Durango, 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. El municipio no destinó recursos de Participaciones Federales a Municipios 2018 para el rubro de Obra Pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 563,668.0 miles de pesos, que representó el 56.3% de los recursos asignados al municipio de Durango, Durango, 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, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Durango, Durango, 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 Durango, Durango, 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

C. Joanna Edressel 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.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Dirección Municipal de Administración y Finanzas de Durango, Durango.