

## **Municipio de Coacalco de Berriozábal, Estado de México**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-15020-19-0849-2019

849-DE-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	427,587.7
Muestra Auditada	340,848.9
Representatividad de la Muestra	79.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de las Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Coacalco de Berriozábal, Estado de México, fueron por 427,587.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 340,848.9 miles de pesos, que representó el 79.7%.

#### ***Resultados***

##### **Evaluación de Control Interno**

1. El municipio de Coacalco de Berriozábal, Estado de México, no proporcionó evidencia documental sobre la requisición de la Evaluación de Control Interno, por lo que no se analizó el sistema de control interno instrumentado en este municipio, como administrador y ejecutor de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación; al respecto, mediante el oficio número AEGF/2368/2019, del 4 de noviembre de 2019, se solicitaron las evidencias documentales que acreditaran la implementación del mismo, con la finalidad de evaluar y contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior de la Federación considera que la entidad fiscalizada no dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia.

La Contraloría Municipal de Coacalco de Berriozábal, Estado de México, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CM/DENUNCIA/014/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

### **Transferencia de Recursos**

2. Al municipio de Coacalco de Berriozábal, Estado de México, se le asignaron 427,587.7 miles de pesos por concepto de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones por un total de 154,739.8 miles de pesos, por lo que recibió en la cuenta bancaria, que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas (SF) del Estado de México, para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 272,847.9 miles de pesos, de los que se generaron 72.2 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 427,587.7 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros generados por un total de 72.2 miles de pesos, para un total disponible por 427,659.9 miles de pesos, 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 427,659.9 miles de pesos, debido a que reportó el total del gasto por 428,921.7 miles de pesos, que incluyen 1,261.8 miles de pesos de otra fuente de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Coacalco de Berriozábal, Estado de México, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CM/DENUNCIA/014/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

### **Ejercicio y Destino de los Recursos**

5. Al municipio se le asignaron 427,587.7 miles de pesos de las participaciones federales para el ejercicio fiscal 2018, de los cuales 154,739.8 miles de pesos fueron objeto de deducciones por parte del estado, por lo que resulta un total ministrado de 272,847.9 miles de pesos. De los recursos líquidos, se generaron rendimientos financieros por 72.2 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 427,659.9 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 428,921.7 miles de pesos, que representan el 100.0% del disponible e incluyen 1,261.8 miles de pesos pagados de otra fuente 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 31/12/18	% vs Pagado
1000	Servicios Personales	186,109.1	43.4
2000	Materiales y Suministros	47,386.9	11.0
3000	Servicios Generales	90,825.0	21.2
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,385.3	3.1
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,785.6	1.1
6000	Inversión Pública	2,519.7	0.6
9000	Deuda Pública	83,910.1	19.6
	Subtotal	428,921.7	100.0
	Menos pagos con otra fuente de financiamiento	1,261.8	
	Total disponible	427,659.9	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

**Servicios Personales**

6. El municipio de Coacalco de Berriozábal, Estado de México, recibió un monto de 427,587.7 miles de pesos que le correspondió de las Participaciones Federales a Municipios 2018, del cual destinó recursos por 186,109.1 miles de pesos para el rubro de Servicios Personales; la información presentada tuvo diferencias con los reportes generados del ejercicio de los recursos asignados para este capítulo del gasto, de las nóminas financiadas con los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

El municipio, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación por 186,109.1 miles de pesos que justifica el ejercicio de los recursos del rubro de Servicios Personales, con lo que se solventa lo observado; asimismo, la Contraloría Municipal de Coacalco de Berriozábal, Estado de México, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CM/DENUNCIA/014/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

**Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

7. Con la revisión de la información contractual de proveedores del ejercicio de los recursos de Participaciones Federales a Municipios 2018, proporcionados por el municipio de Coacalco de Berriozábal, Estado 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**

8. Con la revisión de la información contractual de contratistas del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Coacalco de Berriozábal, Estado de México, mediante los anexos en materia de obra pública, se determinó que los gastos efectuados en dicho rubro se ejercieron 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 5 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 340,848.9 miles de pesos, que representó el 79.7% de los recursos asignados al municipio de Coacalco de Berriozábal, Estado 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, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en materia de control interno y de 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, el municipio de Coacalco de Berriozábal, Estado de México, realizó, en general, 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*

La Tesorería Municipal y la Dirección de Recursos Humanos, ambas del municipio de Coacalco de Berriozábal, Estado de México.