

## **Municipio de Celaya, Guanajuato**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-11007-19-0892-2019

892-DE-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	584,791.9
Muestra Auditada	498,230.5
Representatividad de la Muestra	85.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de las Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Celaya, Guanajuato, fueron por 584,791.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 498,230.5 miles de pesos que representaron el 85.2%.

#### ***Antecedentes***

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la Auditoría Superior de la Federación (ASF) suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades Estatales de Fiscalización (EEF), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2018, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EEF, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

#### ***Resultados***

##### **Control Interno**

1. El municipio de Celaya, Guanajuato, 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 Celaya, Guanajuato, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CM/SQDS/AI/003/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

### **Transferencia de recursos**

2. Al municipio de Celaya, Guanajuato, se le asignaron 584,791.9 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, que recibió en la cuenta bancaria que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración (SFIA) del Estado de Guanajuato para la radicación de los recursos, de los que se generaron 5,846.5 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 584,791.9 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros generados por 5,846.5 miles de pesos, para un total disponible por 590,638.4 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento; además, 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 590,638.4 miles de pesos.

El municipio de Celaya, Guanajuato, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación comprobatoria que acreditó el registro contable y presupuestal de las erogaciones realizadas con las Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, con lo que se solventa lo observado.

### **Ejercicio y destino de los recursos**

5. Al municipio de Celaya Guanajuato, se le asignaron 584,791.9 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los que se generaron rendimientos financieros por 5,846.5 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por lo que dispuso de un total de 590,638.4 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos, se pagaron al 31 de diciembre de 2018, 590,638.4 miles de pesos y el municipio no proporcionó el destino del gasto.

El municipio de Celaya, Guanajuato, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación comprobatoria que acreditó el destino del gasto por 590,638.4 miles de pesos, que representó el 100.0 del recurso disponible, con lo que se solventa lo observado.

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	498,230.5	84.4
2000	Materiales y Suministros	7,931.3	1.3
3000	Servicios Generales	956.4	0.2
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	83,520.2	14.1
Total disponible		590,638.4	100.0

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables

### Servicios Personales

6. El municipio de Celaya, Guanajuato, no proporcionó información sobre el destino del gasto al Capítulo 1000 Servicios Personales.

El Municipio de Celaya, Guanajuato, 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 revisó 119,019.7 miles de pesos correspondientes a la nómina ordinaria de las catorcenas 1 a 12 del ejercicio 2018, mismas que disponen de documentación que justificó y comprobó el registro contable, y ejercicio del recurso, con lo que solventó lo observado.

### 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 Celaya, Guanajuato, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, se determinó que los gastos efectuados en dicho rubro se ejercieron conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

### Obra Pública

8. El municipio de Celaya, Guanajuato, no ejerció recursos de las Participaciones Federales 2018 para obra pública.

### Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

### **Dictamen**

La Auditoría Superior de la Federación revisó 498,230.5 miles de pesos, que representó el 85.2% de los recursos asignados al municipio de Celaya, Guanajuato, 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 incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en materia de control interno, destino de los recursos 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, el municipio de Celaya, Guanajuato, 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 Tesorería Municipal de Celaya, Guanajuato.