

## **Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-13048-19-0959-2019

959-DE-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	329,461.7
Muestra Auditada	213,108.0
Representatividad de la Muestra	64.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de las Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, fueron por 329,461.7 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 213,108.0 miles de pesos, que representó el 64.7%.

#### ***Resultados***

##### **Evaluación del Control Interno**

1. El resultado de la Evaluación de Control Interno se presentó en el resultado número uno de la auditoría número 960-DS-GF denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal".

##### **Transferencia de Recursos**

2. Al municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, se le asignaron 325,326.1 miles de pesos por concepto de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó ampliaciones por un total de 4,135.6 miles de pesos, por lo que recibió en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas Públicas (SFP) del Estado de Hidalgo, para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 329,461.7 miles de pesos, de los que se generaron 138.5 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 329,461.7 miles de pesos y de los rendimientos financieros generados por un total de 138.5 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

4. El municipio dispuso de los registros contables y presupuestales de las erogaciones de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 301,427.0 miles de pesos.

#### Ejercicio y Destino de los Recursos

5. El municipio recibió 329,461.7 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los que se generaron rendimientos financieros por 138.5 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 329,600.2 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 301,427.0 miles de pesos, importe que representó el 91.5% del disponible y quedó un saldo por ejercer de 28,173.2 miles de pesos.

Su destino se detalla a continuación:

Capítulo	Concepto	Pagado al 31/12/2018	% vs pagado
1000	Servicios Personales	213,108.0	70.7
2000	Materiales y Suministros	1,436.4	0.5
3000	Servicios Generales	16,736.7	5.6
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	61,030.0	20.2
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	50.0	0.0
6000	Inversión Pública	5,568.3	1.8
8000	Participaciones y Aportaciones	3,497.6	1.2
	Subtotal	301,427.0	100.0
	Recursos pendientes de ejercer	28,173.2	
	Total disponible	329,600.2	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio.

#### Servicios Personales

6. El municipio de Pachucha de Soto, Hidalgo, destinó 213,108.0 miles de pesos al rubro de servicios personales, de los cuales se revisaron 8,896.8 miles de pesos pagados con Participaciones Federales a Municipios 2018, se constató que registró contablemente las operaciones, así como, los pagos y registros de la nómina.

### **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 Pachuca de Soto, Hidalgo, 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 Pachuca de Soto, Hidalgo, 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 8 no se detectaron irregularidades.

### **Dictamen**

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 213,108.0 miles de pesos, que representó el 64.7% de los 329,461.7 miles de pesos transferidos al municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, 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 91.5% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el municipio no incurrió en inobservancias de la normativa, por lo que no se determinaron observaciones.

En conclusión, el municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, 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 de Pachuca de Soto, Hidalgo.