

Municipio de Lagos de Moreno, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-14053-19-0992-2019

992-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	240,456.7
Muestra Auditada	215,489.7
Representatividad de la Muestra	89.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de las Participaciones Federales a Municipios del municipio de Lagos de Moreno, Jalisco, fueron por 240,456.7 miles de pesos, de las cuales, se revisó una muestra de 215,489.7 miles de pesos, que representa el 89.6%.

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 objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

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 Jalisco (ASEJ); se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

La Auditoría Superior del Estado de Jalisco (ASEJ) participó en los trabajos de fiscalización de manera específica en los procedimientos de auditoría correspondientes a Transferencia de Recursos y Registro e Información Financiera de las Operaciones.

Resultados

Evaluación de Control Interno

1. El resultado de la evaluación de Control Interno se presentó en el resultado número uno de la auditoría número 993-DS-GF, denominada “Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal”.

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de Lagos de Moreno, Jalisco, se le asignaron 240,456.7 miles de pesos por concepto de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales el estado realizó deducciones por un total de 21,555.9 miles de pesos, por lo que recibió en la cuenta bancaria que previamente notificó a la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas (SEPAF) del Estado de Jalisco, para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 218,900.8 miles de pesos, de los que no se generaron 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 240,456.7 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento; asimismo, contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. El municipio no dispuso de los registros contables y presupuestales de las erogaciones de las Participaciones Federales a Municipios 2018, en contravención del clasificador por fuente de financiamiento por un total de 240,456.7 miles de pesos, ya que reportó el gasto por 244,558.7 miles de pesos, que incluyen 4,102.0 miles de pesos de otra fuente de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Lagos de Moreno, Jalisco, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número D.D./074/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 240,456.7 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los cuales, 21,555.9 miles de pesos fueron objeto de deducciones por parte del estado, por lo que el total ministrado fue de 218,900.8 miles de pesos. De los recursos líquidos, no se generaron rendimientos financieros, por lo que el disponible fue de 240,456.7 miles de pesos.

Con la revisión de estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre del 2018, corte de la revisión, se pagaron 244,558.7 miles de pesos, importe que representó el 100.0% del disponible y 4,102.0 miles de pesos se pagaron con otra fuente de financiamiento.

Al respecto 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	215,489.7	88.1
2000	Materiales y Suministros	10,096.8	4.1
3000	Servicios Generales	10,292.9	4.2
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros Servicios	5,384.4	2.2
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,392.1	1.0
6000	Inversión Pública	902.8	0.4
	Subtotal	244,558.7	100.0
	Otras fuentes de financiamiento (-)	4,102.0	
	Total disponible	240,456.7	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

6. El municipio reportó 215,489.7 miles de pesos en el capítulo 1000 “Servicios Personales” (incluye otras fuentes de financiamiento) con cargo a las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales se constató que las nóminas de las quincenas 2 a la 3, 5 a la 23 y aguinaldo por 98,652.0 miles de pesos tuvieron la documentación que justificó y comprobó el registro contable; sin embargo, la información proporcionada careció de elementos suficientes para validar el cumplimiento de las plazas, tabuladores y categorías autorizadas, o si hubo pagos después de la baja definitiva o a trabajadores con licencia sin goce de sueldo.

La Contraloría Municipal de Municipio de Lagos de Moreno, Jalisco, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número D.D./075/2019, 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 2018, proporcionados por el municipio de Lagos de Moreno, Jalisco, 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. Con la revisión de la información contractual de contratistas del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Lagos de Moreno,

Jalisco, 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 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 215,489.7 miles de pesos, que representó el 89.6% de los recursos asignados al municipio de Lagos de Moreno, Jalisco, 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 y en materia 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 Lagos de Moreno, Jalisco, 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

C. Joanna Ediressel 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 Tesorería Municipal y la Dirección de Recursos Humanos, ambas del municipio de Lagos de Moreno, Jalisco.