

Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-14098-19-0995-2019

995-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	740,400.6
Muestra Auditada	562,057.5
Representatividad de la Muestra	75.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de las Participaciones Federales a Municipios del municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, fueron por 740,400.6 miles de pesos, de las cuales, se revisó una muestra de 562,057.5 miles de pesos, que representa el 75.9%.

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 1811-DS-GF, denominada “Desarrollo Cultural”.

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, se le asignaron 740,400.6 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado no realizó deducciones, 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 de 740,400.6 miles de pesos, los cuales no 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 740,400.6 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 dispuso de los registros contables y presupuestales de las erogaciones con las Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 734,826.8 miles de pesos.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 740,400.6 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, los cuales no generaron rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2018, por lo que el total disponible fue por 740,400.6 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

Con la revisión de estos recursos, se comprobó que, al 31 de diciembre del 2018, se pagaron 734,826.8 miles de pesos, importe que representó el 99.2% del disponible y quedó un saldo por ejercer de 5,573.8 miles de pesos.

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	73,638.0	10.1
2000	Materiales y Suministros	137,686.2	18.8
3000	Servicios Generales	273,701.4	37.2
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	125,500.0	17.1
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	28,127.9	3.8
6000	Inversión Pública	48,904.0	6.6
9000	Deuda Pública	47,269.3	6.4
	Subtotal	734,826.8	100.0
	Recursos sin ejercer	5,573.8	
	Total disponible	740,400.6	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

6. El municipio reportó 73,638.0 miles de pesos en el capítulo 1000 “Servicios Personales” con cargo a las Participaciones Federales a Municipios 2018 y que corresponden a honorarios asimilables a salarios, de lo cual se constató que los pagos a personal contratado por honorarios de las quincenas 1 a la 14 por 24,613.0 miles de pesos tuvieron la documentación que justificó y comprobó el registro contable; asimismo, correspondieron a lo establecido en los contratos de prestación de servicios por honorarios.

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 San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, se determinó que el gasto efectuado 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 San Pedro Tlaquepaque, 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 8 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 562,057.5 miles de pesos, que representó el 75.9% de los recursos asignados al municipio de San Pedro Tlaquepaque, 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 99.2% de los recursos disponibles.

En conclusión, el municipio de San Pedro Tlaquepaque, 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

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 San Pedro Tlaquepaque, Jalisco.