

Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-23005-19-1255-2019

1255-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	728,118.6
Muestra Auditada	576,467.1
Representatividad de la Muestra	79.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios del municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, fueron por 728,118.6 miles de pesos, de las cuales se revisó una muestra de 576,467.1 miles de pesos, que representa el 79.2%.

Resultados

Evaluación de Control Interno

1. La Evaluación del Control Interno, al municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, se presentó en la auditoría número 1256-DS-GF denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" de la Cuenta Pública 2018.

Transferencia de Recursos

2. El Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, recibió de la Secretaría de Planeación y Finanzas (SEFIPLAN) del Estado de Quintana Roo, 728,118.6 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios, de los cuales al 31 de diciembre de 2018 no generaron rendimientos financieros.

Registro e información financiera de las operaciones

3. El municipio no dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 728,118.6 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento y no contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

La Contraloría Municipal de Benito Juárez Quintana Roo, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales

efectos, integró el expediente número 155/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

4. El municipio no 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 728,118.6 miles de pesos.

La Contraloría Municipal de Benito Juárez Quintana Roo, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 156/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y destino de los recursos

5. Al municipio se le asignaron 728,118.6 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los que no se generaron rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, sin embargo, no proporcionó información sobre el destino del gasto.

El municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, 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 financiado con las Participaciones Federales a Municipios 2018, por 711,514.4 miles de pesos, que representó el 97.7% del recurso disponible y quedó un saldo por ejercer de 16,604.2 miles de pesos, 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	576,467.1	79.2
2000	Materiales y Suministros	28,225.3	3.9
3000	Servicios Generales	60,397.5	8.3
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,592.7	1.6
9000	Deuda Pública	34,831.8	4.7
	Total pagado	711,514.4	97.7
	Recurso sin ejercer	16,604.2	2.3
	Total disponible	728,118.6	100.0

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables

Servicios Personales

6. El municipio destinó de acuerdo al clasificador por objeto de gasto 576,467.1 miles de pesos, de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 al rubro de servicios personales; sin embargo, la información presentada no contó con los elementos suficientes para la validación de los registros contables, sueldos pagados conforme al tabulador y acreditación de plazas autorizadas.

El municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que acreditó el gasto en servicios personales por 576,467.1 miles de pesos, de los cuales, se revisaron erogaciones en servicios personales por 59,326.4 miles de pesos, correspondientes a las quincenas números 5, 6, 10 y 11, se constató que contó con la documentación que justificó y comprobó el registro contable y que acreditó el pago de las plazas, tabuladores y categorías autorizadas con las Participaciones Federales a Municipios 2018.

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 Benito Juárez, Quintana Roo, 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 no destinó recursos de Participaciones Federales a Municipios 2018 para la ejecución de obra pública.

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 576,467.1 miles de pesos, que representó el 79.2% de los recursos asignados al municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, 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 Benito Juárez, Quintana Roo, 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

Las direcciones de Administración, de Finanzas y Tesorería Municipales, todas del municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.