

Municipio de Navojoa, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-26042-19-1362-2019

1362-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	301,029.3
Muestra Auditada	202,161.0
Representatividad de la Muestra	67.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Navojoa, Sonora, fueron por 301,029.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 202,161.0 miles de pesos, que representa el 67.2%.

Resultados

Evaluación de Control Interno

1. La evaluación al Control Interno se presentó en la auditoría 1363-DS-GF denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" (FISMDF) de la Cuenta Pública 2018.

Transferencia de los Recursos

2. Al municipio de Navojoa, Sonora, se le asignaron 301,029.3 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales el estado realizó deducciones por un total de 217,184.5 miles de pesos, por lo que recibió, en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Hacienda (SH) del Estado de Sonora para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 83,844.8 miles de pesos, de los que se generaron rendimientos financieros por 553.8 miles de pesos.

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 301,029.3 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros generados por 553.8 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 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 301,583.1 miles de pesos, debido a que reportó un total de egresos por 545,675.6 miles de pesos que incluyen 244,092.5 miles de pesos de otras fuentes de financiamiento.

El Órgano de Control y Evaluación Gubernamental de Navojoa, Sonora, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. C.U.I. 57/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 301,029.3 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales el estado realizó deducciones por un total de 217,184.5 miles de pesos, para un total ministrado de 83,844.8 miles de pesos. De los recursos líquidos por 83,844.8 miles de pesos, se generaron rendimientos financieros por 553.8 miles de pesos al 31 de enero de 2019, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 301,583.1 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos, se comprobó que, al 31 de enero de 2019, se pagaron 545,675.6 miles de pesos, importe que incluye erogaciones financiadas con otros recursos por 244,092.5 miles de pesos, por lo que se ejerció el 100.0% de los recursos disponibles.

Su destino se detalla a continuación:

Capítulo	Concepto	Pagado al 31/01/19	% vs Pagado
1000	Servicios Personales	202,161.0	37.1
2000	Materiales y Suministros	39,385.3	7.2
3000	Servicios Generales	112,295.1	20.6
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	100,076.6	18.3
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,359.1	0.4
6000	Inversión Pública	74,233.0	13.6
9000	Deuda Pública	15,165.5	2.8
	Subtotal	545,675.6	100.0
	Menos erogaciones financiadas con otros recursos	244,092.5	
	Total disponible	301,583.1	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

6. El Municipio de Navojoa, Sonora, no dispuso de los registros contables y presupuestales de las erogaciones realizadas por concepto de Servicios Personales con las Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, ya que le fueron transferidos en monto neto 83,844.8 miles de pesos y reportó un total pagado por 202,160.9 miles de pesos en Capitulo 1000 Servicios Personales que incluyen otras fuentes de financiamiento, por lo que no se determinó si los pagos realizados con recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 se ajustaron a los tabuladores y plantilla autorizada, así como si se realizaron pagos a trabajadores posteriores a la baja o durante el periodo que conto con licencia sin goce de sueldo.

El Órgano de Control y Evaluación Gubernamental del Municipio de Navojoa, Sonora, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 57/2019, 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 Navojoa, Sonora, 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 Navojoa, Sonora, mediante los anexos en materia de obra pública, se determinó que el gasto efectuado 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 202,161.0 miles de pesos que representó el 67.2% de los recursos asignados al municipio de Navojoa, Sonora, 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 conclusión, el municipio de Navojoa, Sonora, 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 Navojoa, Sonora.