

Municipio de Centro, Tabasco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-27004-19-1391-2019

1391-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,384,666.5
Muestra Auditada	984,056.8
Representatividad de la Muestra	71.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Centro, Tabasco, fueron por 1,384,666.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 984.056.8 miles de pesos, que representó el 71.1 %.

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 1392-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. El municipio de Centro, Tabasco, recibió de la Secretaría de Planeación y Finanzas (SEPLAFIN) del Estado de Tabasco, 1,384,666.5 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018 que recibió en las cuentas bancarias que previamente notificó a la SEPLAFIN para la radicación de los recursos, de los cuales, al 31 de octubre de 2019 y se generaron rendimientos financieros por un total de 46.8 miles de pesos.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El municipio de Centro, Tabasco, dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 1,384,666.5 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros generados por un total de 46.8 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 de Centro, Tabasco, 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 1,325,100.6 miles de pesos.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio de Centro, Tabasco, se le asignaron 1,384,666.5 miles pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los que se generaron rendimientos financieros por 46.8 miles de pesos al 31 de octubre de 2019, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 1,384,713.3 miles pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos, se comprobó que, al 31 de octubre de 2019, se pagaron 1,325,100.6 miles de pesos, importe que representó el 95.7% del disponible y quedó un saldo por ejercer de 59,612.7 miles de pesos.

Destino de las Participaciones Federales a Municipios
Cuenta Pública 2018
(Miles de pesos)

Capítulo	Concepto	Pagado al 31/10/19	% vs Pagado
1000	Servicios Personales	984,056.8	74.3
2000	Materiales y Suministros	100,535.7	7.6
3000	Servicios Generales	207,132.4	15.6
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,478.8	1.2
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,093.5	0.0
6000	Inversión Pública	9,274.2	0.7
8000	Participaciones y Aportaciones	7,529.2	0.6
	Subtotal	1,325,100.6	100.0
	Recursos sin ejercer	59,612.7	
	Total Disponible	1,384,713.3	

Fuente: Auxiliares contables y pólizas de egresos.

Servicios Personales

6. El Municipio de Centro, Tabasco, recibió un monto de 1,384,666.5 miles de pesos que le correspondió de las Participaciones Federales a Municipios para la cuenta pública 2018, del cual destinó recursos por 984,056.8 miles de pesos para el rubro de Servicios Personales, la información presentada tuvo diferencias con los reportes generados del ejercicio de los recursos asignados para este capítulo del gasto, de las nóminas financiadas con los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

El municipio, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la información que aclara las diferencias presentadas con los reportes generados del ejercicio de los recursos asignados por 984,056.8 miles de pesos para el rubro de Servicios

Personales, mismos que corresponden a las nóminas financiadas con los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, por lo que se solventa lo observado.

Adquisición de Bienes, 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 Centro, Tabasco, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o 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 Centro, Tabasco, 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 Resultados y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 984.056.8 miles de pesos, que representó el 71.1 % de los recursos asignados al municipio de Centro, Tabasco, 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 octubre de 2019, el municipio de Centro, Tabasco, gastó el 95.7 % de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Centro, Tabasco, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente 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 Centro, Tabasco, en general, realizó, 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 de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, todas del municipio de Centro, Tabasco.