

Municipio de Macuspana, Tabasco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-27012-19-1395-2019

1395-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	337,569.7
Muestra Auditada	219,513.0
Representatividad de la Muestra	65.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Macuspana, Tabasco, fueron por 337.569.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 219,513.0 miles de pesos, que representó el 65.0 %.

Resultados

Evaluación de Control Interno

1. El municipio de Macuspana, Tabasco, no proporcionó evidencia documental sobre la requisición de la Evaluación de Control Interno, por lo que no se analizó el sistema de control interno instrumentado a este municipio, como administrador y ejecutor de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación; al respecto, mediante el oficio AEGF/2040/2019 de fecha 23 de septiembre de 2019, se solicitaron las evidencias documentales que acreditaran la implementación del mismo, esto con la finalidad de evaluar y de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior de la Federación considera que la entidad fiscalizada no dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia.

La Contraloría Municipal de Macuspana, Tabasco, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/CI/124/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Transferencia de Recursos

2. El municipio de Macuspana, Tabasco, recibió de la Secretaría de Planeación y Finanzas (SEPLAFIN) del Estado de Tabasco 337,569.7 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 diciembre de 2018, se generaron rendimientos financieros por un total de 1,104.3 miles de pesos.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El municipio de Macuspana, Tabasco, dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 337,569.7 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros generados por un total de 1,104.3 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, y contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

Ejercicio y Destino de los Recursos

4. El municipio de Macuspana, 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 303,940.5 miles de pesos.

5. Al municipio de Macuspana, Tabasco, se le asignaron 337,569.7 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los que se generaron rendimientos financieros por 1,104.3 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 338,674.0 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos, se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 303,940.5 miles de pesos, importe que representó el 89.7 % del disponible, y quedó un saldo por ejercer de 34,733.5 miles de pesos.

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	219,513.0	72.2
2000	Materiales y Suministros	35,971.1	11.8
3000	Servicios Generales	38,450.6	12.7
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,439.9	1.5
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,565.9	1.8
	Subtotal	303,940.5	100.0
	Recursos sin Ejercer	34,733.5	
	Total disponible	338,674.0	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

6. El Municipio de Macuspana, Tabasco, recibió un monto de 337,569.7 miles de pesos que le correspondió de las Participaciones Federales Transferidas al Municipio para la cuenta pública 2018; del cual destinó recursos por 219,513.0 miles de pesos para el rubro de Servicios Personales, dicha información no concilia con las cifras reportadas, por lo que no es posible identificar y validar el correcto ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales Transferidas al Municipio para el ejercicio fiscal 2018.

La Contraloría Municipal de Macuspana, Tabasco, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/CI/124/2019, por lo que se da como promovida esta acción

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 Macuspana, 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 Macuspana, 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 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 219,513.0 miles de pesos, que representó el 65.0 % de los recursos asignados al municipio de Macuspana, 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 diciembre de 2018, el municipio de Macuspana, Tabasco, gastó el 89.7 % de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Macuspana, 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 Macuspana, 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 Macuspana, Tabasco.