

Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-30039-19-1486-2019

1486-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	809,477.3
Muestra Auditada	809,477.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, fueron por 809,477.3 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

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 fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, 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 el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. El municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, 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 en el municipio, como administrador y ejecutor de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018.

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.

El Órgano Interno de Control del Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número DE-006/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, se le asignaron 809,477.3 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones por un total de 178,024.0 miles de pesos, por lo que recibió en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y a la Tesorería de la Federación (TESOFE), para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 631,453.3 miles de pesos.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El municipio no dispuso de los registros contables y presupuestales de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, de los ingresos y los egresos por 809,477.3 miles de pesos, de las Participaciones Federales a Municipios 2018.

El municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación comprobatoria que acreditó el registro contable y presupuestal de los ingresos por 809,477.3 miles de pesos y las erogaciones realizadas con las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 809,470.1 miles de pesos, con lo que se solventa lo observado.

Ejercicio y Destino de los Recursos

4. Al municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, se le asignaron 809,477.3 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, 178,024.0 miles de pesos fueron objeto de deducciones por parte del estado para el pago de amortizaciones de deuda pública, por lo que resulta un monto transferido de 631,453.3 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos, el municipio no proporcionó la documentación justificativa y comprobatoria del ejercicio y destino del gasto al 31 de diciembre de 2018 por 809,477.3 miles de pesos.

El municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación comprobatoria que

acreditó el ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por 809,470.1 miles de pesos, importe que representó el 100.0% del disponible y quedó un saldo de 7.2 miles de pesos, con lo que se solventa lo observado.

Su destino se detalla a continuación:

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

Partida Específica	Pagado al 31/12/18	% vs Pagado
1000 Servicios Personales	552,715.9	68.3%
2000 Materiales y Suministros	29,471.3	3.6%
3000 Servicios Generales	147,577.9	18.2%
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,555.2	1.8%
5000 Bienes Inmuebles	4,605.0	0.6%
9000 Deuda Pública	60,544.8	7.5%
Subtotal	809,470.1	100.0%
Recursos sin ejercer	7.2	
Total Disponible	809,477.3	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio y auxiliares contables

Servicios Personales

5. El municipio no presentó las nóminas pagadas de forma completa, ni la documentación e información para constatar el ejercicio en el Capítulo 1000 "Servicios Personales", por lo que no se pudieron identificar las erogaciones de las nóminas con cargo en las Participaciones Federales a Municipios 2018, lo cual se observó en el resultado número 4 del presente informe.

El municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, 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 552,715.9 miles de pesos, de los cuales se constató que las nóminas ordinarias de las quincenas números 3 a la 24 y aguinaldo por un valor líquido de 331,945.4 miles de pesos, tuvieron la documentación que justificó y comprobó el registro contable y que acreditó el pago con las Participaciones Federales a Municipios 2018.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

6. Con la revisión de la información contractual de proveedores del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro se ejerció conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

Obra Pública

7. El municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, no ejerció recursos de Participaciones Federales 2018 para la ejecución de obras públicas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 4 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 809,477.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos asignados al municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, 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 en materia de Control Interno, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; la observación determinada se atendió en el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, 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 de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave.