

Municipio de Veracruz, Veracruz

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-30193-19-1496-2019

1496-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,096,473.5
Muestra Auditada	853,426.1
Representatividad de la Muestra	77.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, fueron por 1,096,473.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 853,426.1 miles de pesos, que representó el 77.8%.

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. La evaluación del Control Interno al municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, se presentó la auditoría número 1497-DS-GF denominada "Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal".

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, se le asignaron 1,096,473.5 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones por un total de 124,173.0 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 972,300.5 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, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, por 1,096,473.5 miles de pesos.

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 1,096,473.5 miles de pesos, debido a que reportó el gasto por 1,109,275.4 miles de pesos, que incluyeron 12,801.9 miles de pesos pagados de otras fuentes de financiamiento.

La Contraloría Municipal del H. Ayuntamiento de Veracruz, 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 INV/SRA/013/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, se le asignaron 1,096,473.5 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los cuales, 124,173.0 miles de pesos fueron objeto de deducciones por parte del estado, por lo que resulta un monto transferido de 972,300.5 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018 y un total disponible por 1,096,473.5 miles de pesos.

Con la revisión de estos recursos, se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, se pagaron 1,109,275.4 miles de pesos, importe que representó el 100.0% del disponible e incluyó 12,801.9 miles de pesos de recursos de otras fuentes de financiamiento.

Al respecto su destino se detalla a continuación:

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	853,426.1	76.9
2000	Materiales y Suministros	28,239.2	2.5
3000	Servicios Generales	83,259.9	7.6
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,297.8	1.6
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,245.6	0.1
9000	Deuda Pública	633.8	0.1
	Subtotal Pagado	985,102.4	88.8
	Deducciones realizadas por el estado para el pago de Bursatilización y Deuda Pública.	124,173.0	11.2
	Total Ejercido	1,109,275.4	100.0
	Menos erogaciones con otras fuentes de financiamiento	12,801.9	
	Total Disponible	1,096,473.5	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio y auxiliares contables.

Servicios Personales

6. El municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, reportó 853,426.1 miles de pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales" (incluye otras fuentes de financiamiento) con cargo en las Participaciones Federales a Municipios 2018, de lo cual se constató que las nóminas ordinarias de las quincenas 4 a la 14 por 106,914.7 miles de pesos tuvieron la documentación que justificó y comprobó el registro contable; asimismo, los pagos realizados a 1,981 trabajadores con 14 categorías no excedieron el tabulador y se ajustaron a la plantilla autorizada; además, no se realizaron pagos a trabajadores durante el periodo que contaron con licencia sin goce de sueldo o después de la baja definitiva y no se efectuaron pagos por concepto de honorarios.

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 Veracruz, 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

8. El municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, no ejerció recursos de Participaciones Federales a Municipios 2018 para la ejecución de obras públicas.

Resumen de Observaciones 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 853,426.1 miles de pesos, que representaron el 77.8% de los 1,096,473.5 miles de pesos transferidos al municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios; 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 pagó 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, que no generaron un monto por aclarar; la observación determinada se atendió en el transcurso de la auditoría.

En conclusión, el municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

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 Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave.