

Municipio de Xalapa, Veracruz

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-30087-19-1500-2019

1500-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	729,228.4
Muestra Auditada	507,736.4
Representatividad de la Muestra	69.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, fueron por 729,228.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 507,736.4 miles de pesos, que representó el 69.6%.

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 el 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 Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, se presentó en la auditoría número 1501-DS-GF denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal".

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, se le asignaron 729,228.4 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones por un total de 84,765.8 miles de pesos, por lo que recibió en la cuenta bancaria que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 644,462.6 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 729,228.4 miles de pesos.

4. El municipio, al 31 de diciembre de 2018, dispuso de los registros contables y presupuestales, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, de las erogaciones realizadas con las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los capítulos 2000 al 6000 y el 9000 por 134,134.9 miles de pesos; sin embargo, no dispuso de los registros contables y presupuestales por partida específica, conforme al clasificador por objeto del gasto del capítulo 1000 de Servicios Personales pagados por 507,736.4 miles de pesos, para un total pagado por 641,871.3 miles de pesos más las deducciones efectuadas por el estado por 84,765.8 miles de pesos.

La Contraloría del H. Ayuntamiento de Xalapa, Veracruz Ignacio de la Llave, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número C/D/173/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, se le asignaron 729,228.4 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los cuales 84,765.8 miles de pesos fueron objeto de deducciones por parte del estado, por lo que resulta un monto transferido de 644,462.6 miles de pesos.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, se pagaron 726,637.1 miles de pesos, importe que representó el 99.6% del disponible, por lo que quedaron 2,591.3 miles de pesos sin ejercer.

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	507,736.4	69.9
2000	Materiales y Suministros	51,527.3	7.1
3000	Servicios Generales	56,745.5	7.8
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,578.5	0.5
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,180.3	1.2
6000	Inversión Pública	1,656.3	0.2
9000	Deuda Pública	11,447.0	1.6
	Subtotal Pagado	641,871.3	88.3
S/C	Deducciones realizadas por el estado para el pago de bursatilización y Deuda Pública	84,765.8	11.7
	Subtotal Ejercido	726,637.1	100.0
	Recursos sin ejercer	2,591.3	
	Total Disponible	729,228.4	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio y auxiliares contables.

Servicios Personales

6. El municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, reportó 507,736.4 miles de pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales" con cargo en las Participaciones Federales a Municipios 2018, de lo cual se constató que las nóminas ordinarias de todas las catorcenas de 2018 por 166,512.6 miles de pesos tuvieron la documentación que justificó y comprobó el registro contable; sin embargo, la información proporcionada careció de elementos suficientes para validar el cumplimiento de las plazas, tabuladores y categorías autorizadas, o si hubo pagos después de la baja definitiva o a trabajadores con licencia sin goce de sueldo.

El Órgano Interno de Control del Municipio de Xalapa, 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 C/D/174/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

7. El municipio no realizó la contratación de personal por concepto de honorarios en el ejercicio fiscal 2018.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

8. Con la revisión de la información contractual de proveedores del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Xalapa, 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

9. Con la revisión de la información contractual de contratistas del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante los anexos en materia de obra pública, se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro se ejerció conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 7 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 507,736.4 miles de pesos, que representó el 69.6% de los 729,228.4 miles de pesos transferidos al municipio de Xalapa, 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 inobservancia de la normativa, principalmente de Ley General de Contabilidad Gubernamental y 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 Xalapa, 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 Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave.