

Municipio de Mérida, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-31050-19-1526-2019

1526-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,121,101.9
Muestra Auditada	957,779.0
Representatividad de la Muestra	85.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales al municipio de Mérida, Yucatán, fueron 1,121,101.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 957,779.0 miles de pesos, que represento el 85.4%.

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 la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

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 1527-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 Mérida, Yucatán, le asignaron 1,121,101.9 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, que recibió de la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) del Estado de Yucatán, en la cuenta bancaria que previamente le notificó para la radicación de los recursos, de los que no se generaron rendimientos financieros.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El municipio de Mérida, Yucatán, dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 1,121,101.9 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 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 1,121,101.9 miles de pesos, debido a que reportó el gasto por un total de 1,575,667.6 miles de pesos, que incluyó 454,565.7 miles de pesos pagados de otras fuentes de financiamiento; asimismo, realizó pagos en efectivo por un importe de 14,684.3 miles de pesos.

La Contraloría Municipal de Mérida, Yucatán, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. COM/INV-017ASF/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 1,121,101.9 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, no se generaron rendimientos.

De estos recursos, se pagaron al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, 1,575,667.6 miles de pesos, que exceden el 100.0% del disponible, debido a que incluyen 454,565.7 miles de pesos que se pagaron con otras fuentes de financiamiento.

Destino de las Participaciones Federales a Municipios

Cuenta Pública 2018

(Miles de pesos)

Capítulo	Concepto	Importe	% vs Pagado
1000	Servicios Personales	957,779.0	60.8
2000	Materiales y Suministro	57,269.3	3.6
3000	Servicios Generales	181,727.2	11.5
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	203,644.5	13.0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,751.8	0.2
6000	Inversión Pública	94,599.0	6.0
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	27,636.3	1.8
9000	Deuda Pública	49,260.5	3.1
	Subtotal pagado	1,575,667.6	100.0
	Menos erogaciones con otras fuentes de financiamiento	454,565.7	
	Total disponible	1,121,101.9	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

6. El Municipio de Mérida, Yucatán, recibió un monto de 1,121,101.9 miles de pesos que le correspondió de las Participaciones Federales a Municipios para la cuenta pública 2018; del cual destino recursos por 957,779.0 miles de pesos para el rubro de Servicios Personales; sin embargo, no presentó información suficiente que acredite el ejercicio de los recursos asignados para este capítulo del gasto, toda vez que se presentaron diferencias contra las nóminas financiadas con los recursos de las Participaciones Federales a Municipios

La Contraloría Municipal de Mérida, Yucatán, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. COM/INV-018ASF/2020, 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 el ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Mérida, Yucatán, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, se determinó que los gastos efectuados 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 Mérida, Yucatán, mediante los anexos en materia de obra pública, se determinó que los gastos efectuados en dicho rubro se ejercieron conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

Resumen de Observaciones 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 957,779.0 miles de pesos, que representó el 85.4% de los recursos asignados al municipio de Mérida, Yucatán, 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, corte de la revisión, 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 de la 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 Mérida, Yucatán, 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

Tesorería Municipal (TM) de Mérida, Yucatán.