

Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-05027-19-1603-2019

1603-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	159,832.1
Muestra Auditada	94,803.8
Representatividad de la Muestra	59.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, fueron por 159,832.1 miles de pesos, de las cuales se revisó una muestra de 94,803.8 miles de pesos, que representó el 59.3%.

Resultados

Control Interno

1. El municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, no proporcionó evidencia documental de la requisición de la Evaluación de Control Interno, por lo que no se pudo analizar ni generar la conclusión correspondiente.

La Contraloría Municipal de Ramos Arizpe, Coahuila, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 001/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, se le asignaron 159,832.1 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones y ajustes por un total de 2,283.7 miles de pesos, por lo que recibió en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas (SEFIN) del Estado de Coahuila de Zaragoza para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 157,548.4 miles de pesos, de los que al 31 de diciembre de 2018 se generaron 380.5 miles de pesos de rendimientos financieros.

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 por 159,832.1 miles de pesos, así como de los

rendimientos financieros por un total de 380.5 miles de pesos, para un total disponible por 160,212.6 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

4. El municipio 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 159,832.1 miles de pesos.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 159,832.1 miles de pesos de las participaciones federales para el ejercicio federal 2018, de los cuales 2,283.7 miles de pesos fueron objeto de deducciones y ajustes por parte del estado para aportaciones municipales por el sistema de contabilidad gubernamental y para programas del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF), por lo que resulta un total ministrado de 157,548.4 miles de pesos. De los recursos líquidos por 157,548.4 miles de pesos, se generaron rendimientos financieros por 380.5 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 160,212.6 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 159,832.1 miles de pesos, que representaron el 99.8% de lo disponible y quedó un monto pendiente de ejercer por 380.5 miles de pesos.

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	94,803.8	59.2
2000	Materiales y Suministros	5,694.3	3.6
3000	Servicios Generales	9,373.9	5.9
4000	Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	27,276.0	17.0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	31.5	0.0
6000	Inversión Pública	6,470.3	4.0
	Amortización de pasivos	16,182.3	10.1
	Subtotal	159,832.1	99.8
	Por ejercer	380.5	0.2
	Total disponible	160,212.6	100.0

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

6. El municipio reportó 94,803.8 miles de pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los que se revisaron 38,601.0 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios de la nómina ordinaria de las quincenas 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 del ejercicio 2018, y se constató que cuenta con documentación que justificó y comprobó el registro contable, y ejercicio del recurso. Los pagos realizados por concepto de sueldo del periodo no rebasaron el tabulador autorizado y se ajustaron a la plantilla; no se realizaron pagos a trabajadores durante el periodo con licencia sin goce de sueldo o posteriores a su baja definitiva, y no se realizaron 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 Ramos Arizpe, Coahuila, 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. Con la revisión de la información contractual de contratistas del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Ramos Arizpe, Coahuila, 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 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 94,803.8 miles de pesos, que representó el 59.3% de los recursos transferidos al Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, mediante 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 99.8% de los recursos disponibles.

En conclusión, el Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de Participaciones Federales a Municipios 2018.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C. Joanna Edressel Gamboa Silveira

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.

En atención a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada remitió oficio número CMRA-003-2020 de fecha 13 de enero de 2020, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado.



Ramos Arizpe, Coahuila a de 13 de enero de 2020
Oficio número CMRA-003-2020

MTR. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORIA A LOS RECURSOS
FEDERALES TRANSFERIDOS "D"
P R E S E N T E. –

Conforme al Acta de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares (Con observación), presentada en fecha 20 de diciembre de 2019, en donde se entregaron las observaciones derivadas de la Auditoría 1603-DE-GF/2018, practicada a los recursos del Fondo denominado "Participaciones Federales a Municipios", me permito presentar a Usted por este medio Inicio de Investigación por probable Responsabilidad Administrativa relativo a la Observación identificada con número de resultado 1, procedimiento 1.1 de Control Interno, lo anterior con el fin de que se tenga por solventada la misma ya que se procede a iniciar Procedimiento de Responsabilidad Administrativa por deficiencias en el Control Interno del Municipio.

Sin otro asunto en particular, quedo de usted.

ATENTAMENTE
ENLACE MUNICIPAL

AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO DE COAHUILA

2020 ENE 16 AM 10:51

0268

DIRECCIÓN GENERAL DE
AUDITORÍA A LOS RECURSOS
FEDERALES TRANSFERIDOS "D"

L.C. ELISA MARGARITA REYES LÓPEZ

c.c.p. Archivo
EMRL/JFAV/lmg

Allende 231, Zona Centro, Ramos Arizpe, Coahuila, México. C.P. 25900
Conm: +52 (844) 180 1000
www.ramosarizpe.gob.mx



Apéndices

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal (TM) de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza.