

Municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-11014-19-1605-2019

1605-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	157,074.4
Muestra Auditada	105,056.4
Representatividad de la Muestra	66.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de las Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, fueron por 157,074.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 105,056.4 miles de pesos, que representó el 66.9%.

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 Guanajuato; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Control Interno

1. El municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, 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 Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número SIN/INV/001/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Transferencia de Recursos

2. El municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, recibió de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato, 157,074.4 miles de pesos por concepto de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, al 31 de diciembre de 2018, no se generaron rendimientos financieros.

Registro de 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 157,074.4 pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento; asimismo, contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. El municipio dispuso de los registros contables y presupuestales de las erogaciones de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 157,004.9 miles de pesos.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 157,074.4 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los que no se generaron rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 157,074.4 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos, se pagaron al 31 de diciembre de 2018, un importe de 157,004.9 miles de pesos, importe que representó el 99.9% del disponible, y quedó un saldo por ejercer de 69.5 miles de pesos.

Su destino se detalla a continuación:

Capítulo	Concepto	Pagado 31/12/2019	al % vs pagado
1000	Servicios personales	105,056.4	66.8
2000	Materiales y suministros	5,611.3	3.6
3000	Servicios generales	26,372.4	16.8
4000	Transferencias, asignaciones, subsidios	11,903.4	7.6
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	277.0	0.2
6000	Inversión pública	7,784.4	5.0
	Total pagado	157,004.9	100.0
	Recurso sin ejercer	69.5	
	Total Disponible	157,074.4	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio y auxiliares contables.

Servicios Personales

6. El municipio reportó 105,056.4 miles de pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los que se revisaron 29,085.4 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios de la nómina ordinaria de las catorcenas 1 a 12 del ejercicio fiscal 2018 del municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, se constató que contó con documentación que justificó y comprobó el registro contable, y ejercicio del recurso, además, los pagos realizados por concepto de sueldo no rebasaron el tabulador autorizado y se ajustaron a la plantilla. Tampoco se realizaron pagos a trabajadores durante el periodo con licencia sin goce de sueldo o después de su baja definitiva, y no se realizaron pagos por concepto de honorarios.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

7. Se determinó que el gasto efectuado de las Participaciones Federales 2018 al municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o prestación de servicios, correspondió con los registros contables y presupuestales del destino de los recursos reportados.

Obra Pública

8. Se determinó que el gasto efectuado de las Participaciones Federales 2018 al municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, en materia de obra pública, correspondió con los registros contables y presupuestales del destino de los recursos reportados.

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 105,056.4 miles de pesos, que representó el 66.9% de los recursos asignados al municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, 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 pagó el 99.9% 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; las observaciones determinadas se atendieron en el transcurso de la auditoría.

En conclusión, el municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las 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.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato.