

Municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-12059-19-1612-2019

1612-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,012.5
Muestra Auditada	31,046.3
Representatividad de la Muestra	88.7%

Los recursos Federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, fueron por 35,012.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 31,046.3 miles de pesos, que representó el 88.7%.

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 Guerrero; 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 Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, 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.

El Órgano de Control Interno del Municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OCIM/UI/02/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, se le asignaron 35,012.5 miles de pesos por concepto de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales el estado realizó deducciones por un total de 267.3 miles de pesos, por lo que recibió en la cuenta bancaria que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas y Administración (SEFINA) del Estado de Guerrero para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 34,745.2 miles de pesos.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El municipio no dispuso de los registros contables y presupuestales, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, de los ingresos y los egresos por 25,025.2 miles de pesos, de las Participaciones Federales a Municipios 2018 asignadas de enero a agosto de 2018, recibidas de febrero a septiembre de 2018, y sólo proporcionó información de los ingresos por 9,987.3 miles de pesos, asignados de septiembre a diciembre de 2018, recibidos de octubre de 2018 a enero de 2019, y de los egresos por 8,556.7 miles de pesos.

El municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación comprobatoria que acreditó el registro contable y presupuestal de las erogaciones realizadas con las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 25,025.2 miles de pesos, con lo que se solventa lo observado.

Ejercicio y Destino de los Recursos

4. Al municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, se le asignaron 35,012.5 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los cuales 267.3 miles de pesos fueron objeto de deducciones por parte del estado para el pago de deuda y el Fideicomiso del Fondo Solidario de Contingencias Naturales del Estado de Guerrero (FONSOL), por lo que resulta un monto transferido de 34,745.2 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De la información proporcionada por el municipio, se constató que al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, se pagaron 8,478.1 miles de pesos más 78.6 miles de pesos de deducciones realizadas por el estado, lo que da un total pagado de 8,556.7 miles de pesos ejercidos con las Participaciones Federales a Municipios, asignadas de septiembre a diciembre de 2018, por un total de 9,987.3 miles de pesos, por lo que quedaron 1,430.6 miles de pesos sin ejercer.

De las Participaciones Federales a Municipios, asignadas de los meses de enero a agosto de 2018, recibidas de febrero a septiembre de 2018 más deducciones del mismo periodo, por un total de 25,025.2 miles de pesos, el municipio no proporcionó el destino ni la comprobación del gasto.

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	6,021.1	70.4
2000	Materiales y Suministros	1,684.1	19.7
3000	Servicios Generales	542.5	6.3
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	151.0	1.8
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	79.4	0.9
Subtotal Pagado		8,478.1	99.1
Deducciones realizadas por el estado (de octubre 2018 a enero 2019)		78.6	0.9
Total pagado		8,556.7	100.0
Recursos sin ejercer		1,430.6	
Total disponible (de octubre 2018 a enero 2019)		9,987.3	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio y auxiliares contables.

El municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación comprobatoria que acreditó el ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, por 25,025.2 miles de pesos, por lo que el total pagado asciende a 33,581.9 miles de pesos, con lo que se solventa lo observado, y su destino se detalla a continuación:

Destino de las Participaciones Federales a Municipios

Cuenta Pública 2018

(Miles de pesos)

Capítulo	Concepto	Pagado 31/12/18	al % pagado	vs
1000	Servicios Personales	19,485.5	58.0	
2000	Materiales y Suministros	6,530.1	19.4	
3000	Servicios Generales	6,959.8	20.7	
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	251.0	0.8	
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	88.2	0.3	
Subtotal Pagado		33,314.6	99.2	
Deducciones realizadas por el estado		267.3	0.8	
Total pagado		33,581.9	100.0	
Recursos sin ejercer		1,430.6		
Total disponible		35,012.5		

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio, auxiliares contables y documentación de solventación.

Servicios Personales

5. El municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, reportó 19,485.5 miles de pesos, en el Capítulo 1000 Servicios Personales, con cargo en los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales no incluyó la información para su cotejo.

El municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la información y documentación que aclaró el ejercicio de los recursos; asimismo, el Órgano de Control Interno del Municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OCIM/UI/01/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

6. Con la revisión de la información contractual de proveedores del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos, 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

7. El municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, no destinó recursos de las Participaciones Federales 2018 para la ejecución de inversión pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 31,046.3 miles de pesos, que representó el 88.7% de los recursos asignados al municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, 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 gastó el 24.4% 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 gobierno del municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero, 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 del municipio de Tepecoacuilco de Trujano, Guerrero.