

Municipio de Maravatío, Michoacán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-16050-19-1637-2019

1637-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	96,818.9
Muestra Auditada	60,846.7
Representatividad de la Muestra	62.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales al municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo, fueron por 96,818.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 60,846.7 miles de pesos, que representó el 62.8%.

Resultados

Evaluación de Control Interno

1. La evaluación del Control Interno al Municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo, se presentó en el resultado 1 de la auditoría número 1027-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 Maravatío, Michoacán de Ocampo, se le asignaron 96,818.9 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones por un total de 14.1 miles de pesos, por lo que recibió en las cuentas bancarias, un monto neto transferido de 96,804.8 miles de pesos, de los que se generaron 0.2 miles de pesos de rendimientos financieros.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. 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 96,809.6 miles de pesos.

4. El municipio dispuso de los registros contables y presupuestales de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 96,818.9 miles de pesos, así como de los rendimientos

financieros generados por un total de 0.2 miles de pesos, para un total disponible por 96,819.1 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento y contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 96,818.9 miles de pesos de las Participaciones Federales para el ejercicio fiscal 2018, de los cuales 14.1 miles de pesos fueron objeto de deducciones por parte del estado, por lo que resulta un total ministrado de 96,804.8 miles de pesos. De los recursos líquidos, se generaron rendimientos financieros por 0.2 miles de pesos al corte de la revisión el 31 de enero de 2019, por lo que el total disponible fue por 96,819.1 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos, se comprobó que, al corte de la revisión el 31 de enero de 2019, se pagaron 96,809.6 miles de pesos, importe que representó casi el 100.0% del disponible y quedó un saldo sin ejercer por 9.5 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 31/01/2019	% vs pagado
1000	Servicios Personales	51,736.4	53.4
2000	Materiales y Suministros	12,876.5	13.3
3000	Servicios Generales	14,453.3	14.9
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,306.1	17.9
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	437.3	0.5
	Subtotal	96,809.6	100.0
	Recursos sin ejercer	9.5	
	Total disponible	96,819.1	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

6. El municipio reportó 51,736.4 miles de pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", con cargo a las Participaciones Federales a Municipios 2018 de lo cual, se constató que las nóminas ordinarias de las quincenas 1 a la 18 por 33,079.6 miles de pesos tuvieron la documentación que justificó y comprobó el registro contable; asimismo, los pagos realizados por concepto de sueldo a 522 trabajadores con 233 categorías por 33,079.6 miles de pesos no excedieron el tabulador y se ajustaron a la plantilla autorizada; además, no se

realizaron pagos a trabajadores durante el periodo que contaron con licencia sin goce de sueldo o después de la baja definitiva y no se efectuaron pagos por concepto de honorarios.

Adquisiciones, Arrendamientos y/o 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 Maravatío, Michoacán de Ocampo, 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

8. El municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo no destinó recursos de las Participaciones Federales 2018 para la ejecución de obras públicas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 60,846.7 miles de pesos, que representó el 62.8% de los recursos asignados al municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo, 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 enero de 2019, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el municipio no incurrió en inobservancias de la normativa, por lo que no se determinaron observaciones.

En conclusión, el municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo, en general realizó, 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

C. Joanna Ediressel 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

Tesorería municipal (TM) de Maravatío, Michoacán de Ocampo.