

## **Municipio de Chietla, Puebla**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-21051-19-1667-2019

1667-DE-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30,479.3
Muestra Auditada	29,391.3
Representatividad de la Muestra	96.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Chietla, Puebla, fueron por 30,479.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 29,391.3 miles de pesos, que representó el 96.4%.

#### ***Resultados***

##### **Control Interno**

1. El municipio de Chietla, Puebla, 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 Interno de Control del Municipio de Chietla, Puebla, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CCHIE/01/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

##### **Transferencia de Recursos**

2. Al municipio de Chietla, Puebla, se le asignaron 30,479.3 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones por un total de 614.0 miles de pesos, por lo que recibió en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas y Administración (SFA) del Estado de Puebla para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 29,865.3 miles de pesos.

##### **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 30,479.3 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 por 30,479.3 miles de pesos, toda vez que en los registros de los egresos incluyen 4,228.0 miles de pesos provenientes de otras fuentes de financiamiento, por lo que el municipio proporcionó información de erogaciones por un total de 34,707.3 miles de pesos, de las cuales no es posible identificar las distintas fuentes de los recursos utilizados, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

El Órgano Interno de Control del municipio de Chietla, Puebla, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CCHIE/02//2020, por lo que se da como promovida esta acción.

#### Ejercicio y Destino de los Recursos.

5. Al municipio se le asignaron 30,479.3 miles de pesos de las participaciones federales para el ejercicio fiscal 2018, de los cuales 614.0 miles de pesos fueron objeto de deducciones por parte del estado, lo que resulta un total ministrado de 29,865.3 miles de pesos.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, se pagaron 34,707.3 miles de pesos, importe que representó el 100.0% del disponible, e incluyen 4,228.0 miles de pesos de otras fuentes de financiamiento.

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	14,498.7	41.8
2000	Materiales y Suministros	1,843.9	5.3
3000	Servicios Generales	5,203.1	15.0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,316.0	15.3
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4.2	0.0
6000	Inversión Pública	7,841.4	22.6
Subtotal		34,707.3	100.0
Menos erogaciones con otros recursos		4,228.0	
Total disponible		30,479.3	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables

### **Servicios Personales**

**6.** El municipio, reportó 14,498.7 miles de pesos en el capítulo 1000 Servicios Personales, de los cuales se revisaron 8,175.7 miles de pesos, de las nóminas ordinarias financiadas con recursos de Participaciones Federales a Municipios 2018, y se constató que el municipio pagó y registró contablemente las operaciones.

**7.** El municipio, no proporcionó la plantilla de personal ni el tabulador autorizados; y los archivos de la nómina no se pudieron validar, en virtud de que no incluyó los elementos suficientes para su revisión.

El municipio de Chietla, Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la plantilla y tabulador autorizados, y se verificó que el número de plazas y los pagos se ajustaron a lo autorizado, con lo que se solventa lo observado.

**8.** El municipio, no proporcionó la información ni documentación para determinar si hubo bajas de personal y licencias sin goce de sueldo, en las nóminas financiadas con recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018.

El municipio de Chietla, Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la información y documentación que aclara que hubo bajas de personal y se verificó que no se realizaron pagos posteriores a la fecha de baja; tampoco hubo licencias sin goce de sueldo, con lo que se solventa lo observado.

**9.** El municipio no destinó recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 al pago de personal de honorarios.

### **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

**10.** Con la revisión de la información contractual de proveedores del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Chietla, Puebla, 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**

**11.** Con la revisión de la información contractual de contratistas del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Chietla, Puebla, 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 11 resultados, de los cuales, en 7 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 29,391.3 miles de pesos, que representó el 96.4% de los recursos asignados al municipio de Chietla, Puebla, 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, corte de la revisión, el municipio gastó 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 Chietla, Puebla, 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

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*

La Tesorería Municipal de Chietla, Puebla.