

Municipio de Francisco Z. Mena, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-21064-19-1669-2019

1669-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22,952.3
Muestra Auditada	13,100.7
Representatividad de la Muestra	57.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Francisco Z. Mena, Puebla, fueron por 22,952.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 13,100.7 miles de pesos, que representó el 57.1%.

Resultados

Control Interno

1. El municipio de Francisco Z. Mena, 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 Francisco Z. Mena, Puebla, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. 05/2019/CM, por lo que se da como promovida esta acción.

Transferencia de Recursos.

2. Al municipio de Francisco Z. Mena, Puebla, se le asignaron 22,952.3 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones por un total de 2,635.1 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 20,317.2 miles de pesos, de los que no se generaron 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 22,952.3 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, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 22,952.3 miles de pesos, debido a que reportó el gasto por 26,464.1 miles de pesos, que incluyen 3,511.8 miles de pesos de otra fuente de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Francisco Z. Mena, Puebla, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 06/2019/CM, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos.

5. Al municipio se le asignaron 22,952.3 miles de pesos de las participaciones federales para el ejercicio fiscal 2018, de los cuales 2,635.1 miles de pesos fueron objeto de deducciones por parte del estado, por lo que resulta un total ministrado de 20,317.2 miles de pesos. De los recursos líquidos, no se generaron rendimientos financieros, por lo que el total disponible fue por 22,952.3 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, se pagaron 26,464.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% del disponible e incluyen 3,511.8 miles de pesos pagados con otra fuente 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	10,465.6	39.5
2000	Materiales y Suministros	2,824.3	10.7
3000	Servicios Generales	7,677.6	29.0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,446.3	20.6
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	32.8	0.1
6000	Inversión Pública	17.5	0.1
	Subtotal	26,464.1	100.0
	Menos erogaciones con otra fuente de financiamiento	3,511.8	
	Total disponible	22,952.3	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables

Servicios Personales

6. El municipio, reportó 10,465.6 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por objeto del gasto, en el Capítulo 1000 Servicios Personales, de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales se revisaron 3,289.7 miles de pesos, de la nómina ordinaria del ejercicio 2018, la cual contó con la documentación que justificó y comprobó el registro de las operaciones.

7. Con la revisión de 3,289.7 miles de pesos, de la nómina ordinaria pagada con recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, se constató que los pagos se ajustaron al tabulador autorizado.

8. Con la revisión de 3,289.7 miles de pesos, de la nómina ordinaria pagada con recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, se constató que no realizó pagos a trabajadores que contaran con licencia sin goce de sueldo o que causaron baja definitiva.

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 Francisco Z. Mena, 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 Francisco Z. Mena, 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.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 13,100.7 miles de pesos, que representó el 57.1% de los recursos asignados al municipio de Francisco Z. Mena, 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, 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 Francisco Z. Mena, 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 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 Francisco Z. Mena, Puebla.