

Municipio de Etchojoa, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-26026-19-1688-2019

1688-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	116,764.2
Muestra Auditada	59,206.9
Representatividad de la Muestra	50.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Etchojoa, Sonora, fueron por 116,764.2 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 59,206.9 miles de pesos, que representa el 50.7%.

Resultados

Evaluación de Control Interno

1. La evaluación de Control Interno se presentó en la auditoría 1355-DS-GF denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" (FISMDF) de la Cuenta Pública 2018.

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de Etchojoa, Sonora, se le asignaron 116,764.2 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones por un total de 49,174.2 miles de pesos, por lo que recibió en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Hacienda (SH) del Estado de Sonora para la radicación de los recursos un monto neto transferido de 67,590.0 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 116,764.2 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 116,764.2 miles de pesos, debido a que reportó un total de egresos por 116,975.3 miles de pesos, que incluyen 211.1 miles de pesos de otras fuentes de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Etchojoa, Sonora, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CIFA/58/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 116,764.2 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios, de los cuales, el estado realizó deducciones por un total de 49,174.2 miles de pesos, por lo que resulta un total ministrado de 67,590.0 miles de pesos. De los recursos líquidos no se generaron rendimientos financieros, por lo que el total disponible fue por 116,764.2 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

Respecto de estos recursos, se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 116,975.3 miles de pesos (incluye erogaciones financiadas con otros recursos por 211.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% del total disponible).

Al respecto, 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	59,206.9	50.6
2000	Materiales y Suministros	3,107.4	2.6
3000	Servicios Generales	5,397.7	4.6
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	43,711.3	37.4
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	318.1	0.3
9000	Deuda Pública	5,233.9	4.5
	Subtotal	116,975.3	100.0
	Menos erogaciones financiadas con otros recursos	211.1	
	Total disponible	116,764.2	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

6. Con la revisión de la nómina ordinaria de personal de base de la quincena 1 a la 12 del ejercicio 2018, se determinó que el municipio no proporcionó los tabuladores autorizados,

la relación del personal con licencia sin goce de sueldo, la plantilla del personal durante el 2018, por lo que no se determinó si los pagos realizados con recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, se ajustaron a los tabuladores y plantilla autorizada, así como si se realizaron pagos a trabajadores posteriores a la baja o durante el periodo que conto con licencia sin goce de sueldo.

La Contraloría Municipal de Etchojoa, Sonora, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CIFA/07/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Adquisiciones, Arrendamientos y 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 Etchojoa, Sonora, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, se determinó que los gastos efectuados en dicho rubro se ejercieron conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

Obra Pública

8. El municipio no destinó recursos de Participaciones Federales a Municipios 2018 para la ejecución de obra pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 6 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 59,206.9 miles de pesos, que representaron el 50.7% de los recursos asignados al municipio de Etchojoa, Sonora, 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 100.0% de los recursos disponibles.

En conclusión, el municipio de Etchojoa, Sonora, 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

Las direcciones de Administración, de Finanzas y Tesorería Municipales, todas del municipio de Etchojoa, Sonora.