

**Municipio de Palenque, Chiapas****Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal**

Auditoría Cumplimiento Financiero con Enfoque de Desempeño: 2017-D-07065-16-0695-2018

695-DS-GF

**Consideraciones para el seguimiento**

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe individual de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe individual de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada, podrán confirmarse, solventarse, aclararse o modificarse.

**Alcance****EGRESOS**

Miles de Pesos

Universo Seleccionado	273,691.8
Muestra Auditada	225,314.2
Representatividad de la Muestra	82.3%

Respecto de los 9,891,985.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2017 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Palenque, Chiapas, que ascendieron a 273,691.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 225,314.2 miles de pesos, que significaron el 82.3% de los recursos asignados.

**Resultados****Control Interno**

1. Como parte de la revisión de la Cuenta Pública 2016 se analizó el control interno instrumentado por el municipio de Palenque, Chiapas, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó un cuestionario de control interno y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados y una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, se obtuvo un promedio general de 56 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubicó al municipio de Palenque, Chiapas, en un nivel medio.

Por lo anterior y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, se asentaron en el Acta de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares los acuerdos para establecer mecanismos y plazos para su atención, a fin de superar las debilidades identificadas.

Cabe mencionar que este resultado formó parte del Informe Individual de la auditoría 657-DS-GF que el titular de la Auditoría Superior de la Federación notificó al titular del ente fiscalizado, mediante el oficio DGS"A"/573/2018 de fecha 19 de julio de 2018. Al respecto, como resultado del seguimiento realizado a la acción 16-D-07065-14-0657-01-001, se constató que el municipio de Palenque, Chiapas, no presentó evidencia de haber implementado los mecanismos de atención y seguimiento de los acuerdos establecidos, por lo que se promueve la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

2017-B-07065-16-0695-08-001                    **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control del Municipio de Palenque, Chiapas o su equivalente realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no informaron ni documentaron la debida atención y seguimiento de los acuerdos, mecanismos y plazos establecidos en el Acta de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares en la cuenta pública 2016.

**Transferencia de los recursos**

2. El municipio de Palenque, Chiapas, abrió dos cuentas bancarias productivas para la recepción de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2017) y remitió copia de la apertura de las cuentas bancarias a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas; sin embargo, las cuentas bancarias no fueron específicas, ya que manejó los recursos del FISMDF 2017 junto con recursos de otras fuentes de financiamiento.

2017-B-07065-16-0695-08-002                    **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control del Municipio de Palenque, Chiapas o su equivalente realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión abrieron dos cuentas bancarias que no fueron específicas para el manejo de los recursos del FISMDF 2017.

3. El Gobierno del estado de Chiapas transfirió en los primeros diez meses del año por partes iguales los 273,691.8 miles de pesos que le fueron asignados al municipio de Palenque, Chiapas, a través del FISMDF 2017, de manera ágil y directa, sin limitaciones ni restricciones, de conformidad con el calendario publicado los cuales administró junto con sus rendimientos financieros.

4. El municipio de Palenque, Chiapas, realizó con recursos del FISMDF 2017, pagos y transferencias a otros programas por 902.5 miles de pesos, los cuales están pendientes de reintegrar, por lo que no fue posible comprobar que dichos recursos cumplieron con los objetivos del fondo como lo marca la normativa.

2017-D-07065-16-0695-06-001 **Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un monto de 902,466.90 pesos ( novecientos dos mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 90/100 m.n. ), más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo o en su caso a la TESOFE, conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por realizar pagos y transferencias a otros programas y cuentas con los recursos del FISMDF 2017.

**Integración de la información financiera**

5. Las operaciones realizadas con el FISMDF 2017 se registraron en cuentas contables y presupuestarias específicas, debidamente actualizadas, identificadas y controladas, las cuales se encuentran respaldadas con la documentación original que cumple con los requisitos fiscales y que fue cancelada con la leyenda de "Operado" e identificada con el nombre del fondo.

6. El saldo de la cuenta bancaria utilizada para la recepción y administración de los recursos del FISMDF 2017 por el municipio de Palenque, Chiapas, no coincide con los saldos de las operaciones realizadas y reportadas ante la SHCP.

2017-B-07065-16-0695-08-003 **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control del Municipio de Palenque, Chiapas realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión reportaron a la SHCP información de los recursos del FISMDF 2017 que no coincide con los saldos en la cuenta bancaria utilizada para la administración del fondo, respecto con las operaciones realizadas.

7. El municipio de Palenque, Chiapas, realizó la integración de la información financiera del FISMDF 2017 en términos de la normativa emitida por el CONAC y dispone de un Manual de Contabilidad.

8. El municipio de Palenque, Chiapas, registró contablemente en un solo apartado las operaciones realizadas para el pago del crédito simple con BANOBRAS por 17,808.2 miles de pesos, con el cual quedaron en garantía los recursos del FISMDF 2017.

**Destino de los recursos**

9. Al municipio de Palenque, Chiapas, le fueron entregados 273,691.8 miles de pesos del FISMDF 2017, y durante su administración se generaron intereses por 2,727.3 miles de pesos, por lo que el total disponible para el ejercicio fiscal 2017 fue de 276,419.1 miles de pesos. De estos recursos, se constató que al 31 de diciembre del 2017 el municipio devengó y pagó

271,119.3 miles de pesos que representaron el 98.1% del disponible incluidas las transferencias a otras cuentas, y se determinó un subejercicio a este corte del 1.9%, que equivale a 5,299.8 miles de pesos, en tanto que a la fecha de corte de la auditoría (31 de mayo de 2018) pagó 276,093.7 miles de pesos que representaron el 99.9% del disponible, y se determinó un subejercicio a este corte del 0.1%, que equivale a 325.4 miles de pesos, no pagados a los objetivos del fondo de acuerdo con la Ley de Coordinación Fiscal, como se muestra a continuación:

## DESTINO DE LOS RECURSOS AL 31 DE MAYO DE 2018

(miles de pesos)

RUBRO	Núm. de Obras y Acciones	Pagado		Porcentaje vs	
		31/12/2017	31/05/2018	% Pagado	% Disponible
<b>I. INVERSIONES APLICADAS A LOS OBJETIVOS DEL FONDO</b>					
Agua potable	13	15,584.6	16,328.9	5.9	5.9
Drenaje y letrinas	21	25,597.1	25,597.1	9.3	9.3
Urbanización	29	44,015.2	44,730.3	16.2	16.2
Electrificación rural y de colonias pobres	9	19,876.1	19,976.1	7.2	7.2
Infraestructura básica del sector salud y educativo	20	21,817.6	22,921.5	8.3	8.3
Mejoramiento de vivienda	179	107,186.2	108,571.8	39.3	39.3
<b>SUBTOTAL I</b>	<b>271</b>	<b>234,076.8</b>	<b>238,125.7</b>	<b>86.2</b>	<b>86.2</b>
<b>II. OTRAS INVERSIONES APLICADAS</b>					
Retenciones de obra pública		5,743.5	6,344.7	2.3	2.3
Gastos indirectos	1	7,127.5	7,451.6	2.7	2.7
Desarrollo institucional	4	5,441.8	5,441.8	2.0	2.0
Crédito BANOBRAS		17,808.2	17,808.2	6.5	6.4
<b>SUBTOTAL II</b>	<b>5</b>	<b>36,121.0</b>	<b>37,046.3</b>	<b>13.5</b>	<b>13.4</b>
<b>SUBTOTAL I Y II</b>	<b>276</b>	<b>270,197.8</b>	<b>275,172.0</b>	<b>99.7</b>	<b>99.6</b>
<b>III. INVERSIONES QUE NO CUMPLEN CON EL OBJETIVO DEL FONDO.</b>					
Recursos transferidos a otras cuentas no reintegrados		902.5	902.5	0.3	0.3
Comisiones bancarias		19.0	19.2	0.0	0.0
<b>SUBTOTAL III</b>		<b>921.5</b>	<b>921.7</b>	<b>0.3</b>	<b>0.3</b>
<b>TOTAL PAGADO</b>		<b>271,119.3</b>	<b>276,093.7</b>	<b>100.0</b>	<b>99.9</b>
Subejercicio		5,299.8	325.4		0.1
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>276</b>	<b>276,419.1</b>	<b>276,419.1</b>		<b>100.0</b>

FUENTE: Cierre del ejercicio del FISMDF 2017, visita de obra.

**2017-D-07065-16-0695-01-001 Recomendación**

Para que el Municipio de Palenque, Chiapas proporcione la información y documentación que precise las mejoras realizadas y las acciones emprendidas para aplicar la totalidad de los recursos no ejercidos al 31 de mayo de 2018, con objeto de fortalecer los procesos de

operación, manejo y aplicación de los recursos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos del fondo.

**10.** El municipio de Palenque, Chiapas, destinó 238,125.7 miles de pesos del FISMDF 2017 en el pago de 271 obras que beneficiaron directamente a la población que habita en las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, que son Medio y Alto, y en el caso de las obras y acciones realizadas en las localidades que presentan un nivel de rezago social muy bajo, se acreditó mediante los CUIS que la cobertura del proyecto beneficia preferentemente a los sectores de la población en pobreza extrema y rezago social, como se muestra a continuación:

DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS POR CRITERIO DE INVERSIÓN AL 31 DE MAYO DE 2018  
(Miles de pesos)

Criterio de Inversión	Núm. de obras y acciones	Importe Pagado	% Pagado del Fondo	% Disponible del Fondo
<b>INVERSIÓN EN OBRAS Y ACCIONES QUE BENEFICIAN DIRECTAMENTE A SECTORES DE POBLACIÓN EN CONDICIONES DE REZAGO SOCIAL Y POBREZA EXTREMA</b>				
Inversión en Zonas de Atención Prioritaria urbanas	85	70,475.8	25.5	25.5
Inversión en localidades con los dos grados de rezago social más altos	67	66,164.2	23.9	24.0
Inversión en zonas con pobreza extrema focalizada	119	101,485.7	36.8	36.7
<b>SUBTOTAL</b>	<b>271</b>	<b>238,125.7</b>	<b>86.2</b>	<b>86.2</b>
<b>INVERSIÓN EN OTRAS OBRAS Y ACCIONES</b>				
Desarrollo institucional y Gastos indirectos	5	12,893.4	4.7	4.7
Recursos transferidos a otras cuentas no reintegrados		902.5	0.3	0.3
Crédito BANOBRAS		17,808.2	6.5	6.4
Comisiones bancarias		19.2	0.0	
Retenciones de Obra Pública		6,344.7	2.3	2.3
<b>SUBTOTAL</b>	<b>5</b>	<b>37,968.0</b>	<b>13.8</b>	<b>13.7</b>
<b>TOTAL PAGADO</b>	<b>276</b>	<b>276,093.7</b>	<b>100.0</b>	<b>99.9</b>
Recursos no Devengados ni Pagados		325.4		0.1
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>276</b>	<b>276,419.1</b>		<b>100.0</b>

FUENTE: Cierre del ejercicio del FISMDF 2017, visita de obra, Decreto por el que se emite la Declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria para el año 2017, Grado de rezago social según localidad e Informe anual sobre la situación de pobreza extrema y rezago social publicados por el CONEVAL, Censo de Población y Vivienda 2010, INEGI.

De lo anterior, el municipio invirtió 70,475.8 miles de pesos del FISMDF 2017 para la atención de las Zona de Atención Prioritaria Urbanas, dicho importe significó el 25.5% de los recursos asignados y el PIZUi determinado mediante la fórmula contemplada en los Lineamientos Generales para la Operación del FAIS fue de 16.1%.

**11.** El municipio de Palenque, Chiapas, destinó 251,019.1 miles de pesos del FISMDF 2017 en el pago de 276 obras y acciones que están consideradas en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del FAIS previstos por la Ley de Coordinación Fiscal.

**12.** El municipio de Palenque, Chiapas, destinó el 63.0% de los recursos del FISMDF 2017 a obras y acciones de incidencia directa, por lo que no cumplió con el porcentaje mínimo establecido en los lineamientos del FAIS para dicho tipo de proyectos; en tanto que invirtió el 23.2% de los recursos en obras y acciones de carácter complementario. Los importes pagados por tipo de contribución se muestran en el siguiente cuadro:

DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS POR TIPO DE CONTRIBUCIÓN AL 31 DE MAYO DE 2018  
(Miles de pesos)

Tipo de Contribución	Núm. de obras y acciones	Pagado	% Pagado del Fondo	% Disponible del Fondo
Directa	226	173,963.6	63.0	63.0
Complementaria	45	64,162.1	23.2	23.2
<b>SUBTOTAL</b>	<b>271</b>	<b>238,125.7</b>	<b>86.2</b>	<b>86.2</b>
<b>INVERSIÓN EN OTRAS OBRAS Y ACCIONES</b>				
Gastos indirectos y desarrollo institucional	5	12,893.4	4.7	4.7
Recursos transferidos a otras cuentas no reintegrados		902.5	0.3	0.3
Crédito BANOBRAS		17,808.2	6.5	6.4
Comisiones Bancarias		19.2	0.0	0.0
Retenciones de Obra Pública		6,344.7	2.3	2.3
<b>SUBTOTAL</b>	<b>5</b>	<b>37,968.0</b>	<b>13.8</b>	<b>13.7</b>
<b>TOTAL PAGADO</b>	<b>276</b>	<b>276,093.7</b>	<b>100.0</b>	<b>99.9</b>
Recursos no Devengados ni Pagados		325.4		0.1
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>276</b>	<b>276,419.1</b>		<b>100.0</b>

FUENTE: Cierre del ejercicio del FISMDF 2017, Anexo 1 del ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado, el 14 de febrero de 2014 y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014, el 12 de marzo de 2015, y el 31 de marzo de 2016.

Con base en lo anterior, el municipio ejerció 64,162.1 miles de pesos en proyectos de carácter complementario, de los cuales 36,972.1 miles de pesos que representan el 13.4% de los recursos disponibles, se destinaron en conceptos de infraestructura carretera, pavimentos, revestimiento, guarniciones y banquetas, en tal virtud no excedió el porcentaje permitido que es del 15.0%.

**2017-B-07065-16-0695-08-004 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control del Municipio de Palenque, Chiapas realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no destinaron cuando menos el 70.0% de los recursos del FISMDF 2017 a proyectos de incidencia directa como lo establecen los lineamientos del FAIS.

**13.** El municipio de Palenque, Chiapas, destinó 5,441.8 miles de pesos (2.0%) de los recursos disponibles del FISMDF 2017, en el rubro de Desarrollo Institucional, porcentaje que no

excedió el límite establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; asimismo, los recursos fueron destinados al pago de acciones encaminadas a fortalecer las capacidades de gestión la entidad fiscalizada (cursos de capacitación y actualización de los servidores públicos, actualización de la normativa, creación de módulos de participación ciudadana y acondicionamiento de espacios físicos), de acuerdo con lo señalado en el catálogo de acciones establecido en los Lineamientos Generales del FAIS y dispuso del convenio respectivo entre los tres órdenes de gobierno.

**14.** El municipio destinó 7,451.6 miles de pesos (2.7%) de los recursos disponibles en el FISMDF 2017, en el rubro de Gastos Indirectos, porcentaje que no excedió el límite establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; asimismo, se pudo constatar que los recursos fueron aplicados para consultoría, verificación y seguimiento de las obras realizadas con recursos del fondo, de acuerdo con lo señalado en el catálogo de acciones establecido en los Lineamientos Generales del FAIS.

**15.** El municipio de Palenque, Chiapas, afectó 17,808.2 miles de pesos del FISMDF 2017 como fuente de pago al adeudo contraído por el municipio con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS), destinado a la ejecución de obras que cumplieron con los fines del FISMDF 2017, el cual dispuso de las autorizaciones correspondientes y se encuentra registrado ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Registro de Obligaciones y Empréstitos de Entidades y Municipios, así como en el registro único de obligaciones y empréstitos.

**16.** El municipio de Palenque, Chiapas, no aplicó recursos del FISMDF 2017 para la atención y apoyo a la población afectada por desastres naturales.

#### **Obras y Acciones Sociales**

**17.** Las 81 obras ejecutadas por contrato pagadas con el FISMDF 2017 que conformaron la muestra de auditoría, se licitaron, adjudicaron y contrataron de conformidad con la normativa aplicable, y en el caso de las excepciones a la licitación pública, cuentan con las autorizaciones y justificaciones correspondientes y sin que se rebasaran los montos máximos y mínimos establecidos en las disposiciones jurídicas aplicables, los expedientes disponen de la totalidad de la documentación y cumplen con los requisitos establecidos en la normativa, las obras contratadas por invitación restringida cumplen con los requisitos establecidos en las disposiciones jurídicas aplicables; asimismo, los contratistas no se encuentran inhabilitados y las obras públicas están amparadas en contratos debidamente formalizados.

**18.** Las 81 obras ejecutadas por contrato pagadas con el FISMDF 2017, se encuentran terminadas, operan adecuadamente y cumplen con las especificaciones de calidad, los conceptos y volúmenes de obra pagados corresponden con lo ejecutado; asimismo, se garantizaron mediante fianzas los anticipos otorgados, el cumplimiento de los contratos y los vicios ocultos al término de la obra y los pagos realizados están soportados con facturas.

**19.** En 58 obras ejecutadas por administración directa con recursos del FISMDF 2017 que conformaron la muestra de auditoría, disponen del acuerdo de ejecución correspondiente, se acreditó la capacidad técnica y administrativa para la realización de las obras, mismas que fueron entregadas a las instancias correspondientes para su operación; asimismo, cuentan

con la documentación justificativa comprobatoria del gasto, están concluidas y operan adecuadamente, por lo que benefician a la población objetivo del fondo.

**20.** El municipio realizó los procesos de contratación de las adquisiciones pagadas con recursos del FISMDF 2017 conforme a la normativa aplicable, los expedientes disponen de la totalidad de la documentación y requisitos establecidos por la misma, y en el caso de las excepciones a la licitación pública cuentan con las autorizaciones y justificaciones correspondientes y no rebasaron los montos máximos establecidos en la normativa aplicable; asimismo, la propuesta técnica-económica del licitante adjudicado cumple con la totalidad de los requisitos establecidos en las bases de licitación o invitación para su adjudicación, y los proveedores no estaban inhabilitados; por lo que se formalizó el contrato de conformidad con la normativa aplicable.

**21.** De los 58 expedientes de adquisiciones realizadas con recursos del FISMDF 2017 y que conformaron la muestra de auditoría, se entregaron y pagaron de conformidad con lo establecido en el contrato; asimismo, mediante visita física, se verificó que se encuentran instaladas y en operación.

#### **Transparencia en el ejercicio de los recursos**

**22.** El municipio de Palenque, Chiapas, no implementó las medidas necesarias para cumplir con la transparencia y rendición de cuentas, ya que no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del FISMDF 2017 al inicio del ejercicio, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una de ellas, su ubicación, los beneficiarios y las metas por alcanzar y los resultados obtenidos al final del ejercicio.

#### **2017-B-07065-16-0695-08-005 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control del Municipio de Palenque, Chiapas o su equivalente realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no informaron a su población el monto de los recursos recibidos del FISMDF 2017, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una de ellas, su ubicación, los beneficiarios y las metas por alcanzar al inicio del ejercicio ni al término del mismo los resultados

**23.** El municipio remitió al estado de Chiapas, en tiempo y forma, a la terminación de cada trimestre del ejercicio fiscal en revisión, los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, los cuales fueron publicados en su página de internet; asimismo, se reportó trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Desarrollo Social; así como las acciones de verificación de las obras registradas en el SFU y el reporte de incidencias encontradas respecto del registro de avances en el SFU.

**24.** El municipio de Palenque, Chiapas, envió a la SHCP y a la SEDESOL los informes, respecto del ejercicio y resultados del FISMDF 2017; sin embargo, la información remitida carece de congruencia y calidad, ya que no coincide con los saldos en los estados de cuenta y auxiliares contables.



2017-B-07065-16-0695-08-006

## **Promoción de Responsabilidad Administrativa**

### **Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control del Municipio de Palenque, Chiapas realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión remitieron a la SHCP y a la SEDESOL la información correspondiente al FISMDF 2017 que carece de congruencia y calidad sobre los resultados obtenidos en la aplicación de los recursos.

### **Cumplimiento de metas y objetivos**

**25.** Al municipio de Palenque, Chiapas, le fueron transferidos por el fondo un total de 273,691.8 miles de pesos y durante su administración se generaron intereses por 2,727.3 miles de pesos, por lo que el total disponible para el ejercicio fiscal 2017 fue de 276,419.1 miles de pesos y el nivel del gasto al 31 de diciembre de 2017 fue del 98.1%, es decir, a esta fecha el municipio no gastó 5,299.8 miles de pesos, en tanto que a la fecha de la revisión, 31 de mayo de 2018, el recurso no gastado significó el 0.1%, que equivale a 325.4 miles de pesos.

Del total pagado con el fondo, el 86.2% (238,125.7 miles de pesos) se destinó para la atención de los grupos de población en condiciones sociales más desfavorables, en virtud de que se aplicaron en las Zonas de Atención Prioritaria (ZAP) definidas por la SEDESOL, en localidades con los dos grados de rezago social más altos y en beneficio de la población en pobreza extrema, lo que fortalece a mejorar las condiciones de vida de la población más desprotegida del municipio y propicia igualdad social entre la población.

Respecto a la planeación de las inversiones del fondo y considerando el Catálogo de Acciones del FAIS establecido por la SEDESOL, el municipio destinó en obras y acciones de contribución Directa 63.0% del disponible y en infraestructura básica, es decir, en agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de la vivienda un total de 170,473.9 miles de pesos, que representan el 61.7% de los recursos pagados del FISMDF 2017, lo que contribuye de manera inmediata a mejorar alguna de las carencias sociales básicas de la población beneficiada por el fondo. Sin embargo el 0.3 % de los recursos gastados (902.5 miles de pesos) se pagó o transfirió a otras cuentas bancarias, sin que a la fecha de la auditoría se reintegraran o se acredite el destino de los recursos.

Por otra parte, el 23.2% de lo gastado se aplicó para proyectos de contribución Complementaria, que están asociados a los proyectos de contribución directa y que son necesarios para su realización o que coadyuvan al mejoramiento de los indicadores de pobreza, rezago social y al desarrollo económico y social del municipio.

Es importante destacar que, a la fecha de la revisión y de acuerdo a los avances físicos que presentó el municipio, de las 139 obras programadas que formaron parte de la muestra de auditoría, todas se encontraban concluidas.

Conforme al Informe anual sobre la situación de pobreza y rezago social 2017, los esfuerzos para abatir la pobreza y garantizar el ejercicio de los derechos sociales en el municipio se reflejan en la disminución consistente de las carencias. Mediante un comparativo de los años 1990 y 2015 se observa que la mayor disminución en puntos porcentuales se dio en la carencia

por acceso a los servicios de salud, que disminuyó de 85.1% a 16.3% (68.8 puntos porcentuales menos). Asimismo, el indicador de la carencia por acceso al agua entubada en la vivienda tuvo una disminución relevante, al pasar de 61.6% en 1990 a 7.2% en 2015. Otra caída importante se aprecia en el indicador de la carencia por material de pisos en la vivienda, que pasó de 51.1% a 9.2%, lo que implica una disminución de 41.9 puntos porcentuales.

Lo anterior pone de manifiesto que el municipio de Palenque, Chiapas, tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública en materia de Desarrollo Social, debido a que el nivel de gasto a la fecha de la revisión fue del 99.9% de lo transferido, lo destinado población que presentan las mayores carencias sociales en el municipio recibieron el 86.2% de lo gastado; sin embargo, se destinó el 63.0% a proyectos de contribución directa siendo que el mínimo es del 70.0%, se determinó un subejercicio a este corte de 325.4 miles de pesos, y se realizaron pagos y transferencias a otros fondos y programas por 902.5 miles de pesos equivalentes al 0.3% , sin que a la fecha de la auditoría se reintegraran o se acredite el destino de los recursos.

Con el fin de apoyar la evaluación de los resultados del fondo, se consideró un conjunto de indicadores, de los cuales se presenta una selección en la tabla siguiente:

INDICADORES PARA APOYAR LA EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL FISMDF 2017

Indicador	Valor
<b>I.- EFICACIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN Y EN LAS METAS</b>	
I.1.- Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2017 (% pagado del monto Disponible)	98.1
I.2.- Nivel de gasto a la fecha de la auditoría (31 de mayo de 2018) (% pagado del monto disponible)	99.9
<b>II.- IMPACTO Y CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DEL FISMDF</b>	
II.1.- Inversión ejercida en las ZAP (% pagado del monto disponible)	25.5
II.2.- Inversión ejercida en obras y acciones que no beneficiaron directamente a grupos de población en rezago social y pobreza extrema.	0.0
II.3.- Inversión ejercida en obras y acciones que no se encuentran en el Catálogo definido por la SEDESOL (% pagado del monto disponible), ni se relacionan con los rubros establecidos en la LCF	0.0
II.4.- Porcentaje del Fondo destinado a infraestructura social básica (% pagado del monto disponible)	61.7
II.5.- Porcentaje del Fondo aplicado a proyectos de contribución Directa (% pagado del monto disponible)	63.0
II.6.- Porcentaje del Fondo aplicado a proyectos de contribución Complementaria (% pagado del monto disponible)	23.2
II.7.- Porcentaje potencializado de recurso del Fondo (% pagado del monto Asignado)	0.0

FUENTE: Expedientes de obras y acciones del FISMDF 2017, resultados de la auditoría e información proporcionada por el Municipio.

### **Recuperaciones Probables**

Se determinaron recuperaciones probables por 902,466.90 pesos.

### **Resumen de Observaciones y Acciones**

Se determinaron 8 observaciones las cuales generaron: 1 Recomendación, 6 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

### **Dictamen**

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 225,314.2 miles de pesos, que representó el 82.3% de los 273,691.8 miles de pesos transferidos al municipio de Palenque, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2017, el municipio de Palenque, Chiapas, había ejercido el 98.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2018) el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 902.5 miles de pesos, el cual representa el 0.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no implementó los acuerdos establecidos con los mecanismos y plazos, a fin de superar las debilidades identificadas en la revisión de la Cuenta Pública 2016 para disponer de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se determinaron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2017, ya que no informó a la población el monto de los recursos recibidos del fondo 2017, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una de ellas, así como la ubicación, los beneficiarios y las metas por alcanzar, tanto al inicio como al final del ejercicio; asimismo, la información remitida a la SHCP y a la SEDESOL respecto al ejercicio y resultados, carece de congruencia y calidad.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF 2017, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria el 25.5% de los gastado, cuando el porcentaje mínimo es del 16.1%, el 24.0% en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y el 36.7% a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Asimismo, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 63.0%, menos de lo que se establece como mínimo en la normativa (70.0%); asimismo, transfirió recursos a otras cuentas, los cuales no fueron reintegrados al fondo y no ejerció 325.04 miles de pesos a la fecha de la auditoría. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 61.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de la vivienda).

En conclusión, el municipio de Palenque, Chiapas, realizó, en general, una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social

Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

Arq. Alejandro Gómez Carreón

Lic. Marciano Cruz Ángeles

***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.

Con relación a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada no remitió documentación o información adicional con el propósito de atender lo observado; por lo cual los resultados con observación 1, 2, 4, 6, 9, 12, 22 y 24 se consideran como no atendidos.

***Apéndices***

***Áreas Revisadas***

La Tesorería Municipal y la Dirección de Obras Públicas del municipio de Palenque, Chiapas.

***Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas***

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Presupuesto de Egresos de la Federación: Artículos 1, párrafo último y 7, párrafo primero.
2. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria: Artículos 85, fracciones I y II, párrafos primero y segundo; y 107, fracción I, párrafo tercero.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental: Artículos 36, 69 párrafos tercero y último, 71 y 72.

4. Ley de Coordinación Fiscal: Artículo 33, apartados A, fracción I, B, fracción II, incisos a, c y f, 48 y 49, párrafo primero.
5. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios: Artículo 17.
6. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación: Artículo 42.

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado, el 14 de febrero de 2014 y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014, el 12 de marzo de 2015, y el 31 de marzo de 2016: Numeral 2.3.1, fracción II.

*Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones*

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.