

Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero (Auditoría Coordinada)**Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal**

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12055-14-1422

GF-568

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	100,493.3
Muestra Auditada	72,510.3
Representatividad de la Muestra	72.2%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, 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 Taxco de Alarcón, que ascendieron a 100,493.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 72,510.3 miles de pesos, que significaron el 72.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados**Control Interno**

1. Se analizó el control interno instrumentado por los ejecutores de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2014, 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.

Después de analizar las evidencias y las respuestas, los resultados más relevantes de la evaluación arrojaron fortalezas y debilidades en la gestión del fondo, entre las que destacan las siguientes:

FORTALEZAS:

Evaluación de Riesgos

- Existe una Planeación Estratégica que establece las acciones por seguir para la consecución de los objetivos y metas institucionales, el cual es del conocimiento de las áreas responsables de su ejecución.

DEBILIDADES:

Ambiente de Control

- El municipio no dispone de un Manual de Organización, lo que impide establecer la distribución de las funciones entre los servidores públicos con nivel de mando medio y superior.
- No se cuenta con Manuales de Procedimientos, lo que impide precisar las actividades que deben realizarse para cumplir debidamente con cada una de las funciones que demandan los puestos por desempeñar.
- No existe un Código de Ética ni uno de Conducta, que orienten el comportamiento de los servidores públicos en el desarrollo de sus actividades.
- No se realizan evaluaciones del sistema de control interno, lo que impide determinar las causas de los problemas y, en consecuencia, no se ha establecido un programa de atención.
- No se tiene un programa de capacitación en temas relacionados con el manejo del fondo, situación que dificulta la actualización profesional del personal.

Evaluación de Riesgos

- No se han implementado mecanismos para identificar los riesgos que pueden impedir la consecución de cada objetivo y meta institucional, lo que imposibilita la realización de acciones que permitan mitigar, administrar o minimizar dichos riesgos.

Actividades de Control

- Los sistemas informáticos de mayor relevancia, que se constituyen como herramientas de control del ente auditado, no se han sujetado a evaluaciones de control interno, ni de riesgos en el último ejercicio.

Información y Comunicación

- No existe un plan de recuperación de la información existente en los equipos y sistemas informáticos que, en caso de un desastre, permita el restablecimiento de la operación del ente y, en consecuencia, el logro de objetivos y metas institucionales.
- No se tienen disposiciones internas en el ente auditado que obliguen a reportar a su titular el avance en el cumplimiento del plan estratégico y sus objetivos y metas institucionales; con el fin de promover la integridad, confiabilidad, oportunidad y protección de la información.

Supervisión

- En el último año no se llevaron a cabo autoevaluaciones de control interno de los principales procesos sustantivos y adjetivos.

Como consecuencia de lo anterior, la Auditoría Superior de la Federación considera que el Sistema de Control Interno para la gestión del fondo en el municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, no está implantado totalmente, debido a que existen debilidades que no permiten que las actividades de control sean suficientes para garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones; la confiabilidad de la información; la correcta transparencia y rendición de cuentas; el cumplimiento de la normativa y por consecuencia, el cumplimiento del objetivo y metas del fondo.

El municipio, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, instruyó a las áreas operativas para fortalecer los controles existentes y evitar la recurrencia de las debilidades detectadas en la implantación del Sistema de Control Interno, con lo que se solventa lo observado.

Transferencia de Recursos

2. El Gobierno del estado de Guerrero publicó en tiempo y forma las variables, la metodología y fórmula de distribución aplicada; así como la asignación por municipio y el calendario para la ministración mensual de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal correspondiente al ejercicio fiscal 2014; y transfirió mensualmente en los primeros diez meses del año por partes iguales los 100,493.3 miles de pesos que le fueron asignados al municipio de Taxco de Alarcón a través del fondo, de manera ágil y directa, sin limitaciones ni restricciones, de conformidad con el calendario publicado.

3. El municipio utilizó una cuenta bancaria productiva para la administración del FIS MDF 2014 que no fue específica, toda vez que en ella se depositaron recursos correspondientes a un crédito contratado con BANOBRAS por 19,480.0 miles de pesos, los cuales fueron retirados con posterioridad para ser depositados en la cuenta correspondiente.

La Contraloría Municipal de Taxco de Alarcón, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/001/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

4. El municipio realizó pagos correspondientes a otros programas y gastos por comprobar con el FISMDf 2014 por 1,592.1 miles de pesos, de los cuales depositó en la cuenta del fondo 1,195.0 miles de pesos, por lo que queda un importe pendiente de reintegrar por 397.1 miles de pesos.

La Contraloría Municipal de Taxco de Alarcón, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/001/2015, por lo que se da como promovida esta acción; sin embargo, está pendiente la aclaración del monto observado.

14-D-12055-14-1422-06-001 **Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un monto de 397,090.92 pesos (trescientos noventa y siete mil noventa pesos 92/100 M.N.), más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por los pagos correspondientes a otros programas y gastos por comprobar que no fueron reintegrados en su totalidad a la cuenta del FISMDf 2014; en su caso, deberán ser acreditados ante este órgano de fiscalización con la evidencia documental de su destino y aplicación a los objetivos del fondo de acuerdo con lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal.

5. El municipio realizó traspasos a otras cuentas propias por 1,377.9 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados antes del inicio de la revisión sin que se generara un perjuicio al fondo.

La Contraloría Municipal de Taxco de Alarcón, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/002/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

Registros Contables y Documentación Soporte

6. El municipio registró las operaciones realizadas con el FISMDf 2014 en cuentas contables que no se encontraban debidamente actualizadas, ya que los registros no se realizaron con oportunidad; asimismo, no se canceló la documentación comprobatoria y justificativa del gasto con la leyenda de "operado", ni se identificó con el nombre del fondo.

La Contraloría Municipal de Taxco de Alarcón, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/003/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

Revisión de la Implantación de Normas Emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

7. Durante el año 2014, el Consejo Nacional de Armonización Contable publicó 16 disposiciones normativas que regulan las operaciones financieras de los municipios con población mayor de veinticinco mil habitantes; para evaluar su cumplimiento se aplicó un cuestionario y, como resultado de su análisis, se determinó que el municipio implantó 11 disposiciones en tiempo y forma; es decir, el 68.8%, observando un avance parcial en el cumplimiento del esquema normativo emitido durante el ejercicio sujeto a revisión.

El municipio, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, instruyó las acciones de control necesarias para evitar su recurrencia, con lo que se solventa lo observado.

8. A diciembre de 2014, los municipios con población mayor de veinticinco mil habitantes debieron observar 181 obligaciones normativas derivadas de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las normas que de ella resultan y que fueron emitidas en el periodo 2009-2014 por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); considerando su relevancia en la elaboración de estados financieros, se tomó una muestra de 79 obligaciones previstas en la ley y su reforma y, como resultado de su análisis, se determinó que el municipio implantó 53 disposiciones en tiempo y forma; es decir, el 67.1%, observando un avance parcial en el cumplimiento del objetivo de armonización.

El municipio, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, instruyó las acciones de control necesarias para evitar su recurrencia, con lo que se solventa lo observado.

Destino de los Recursos

9. Al municipio le fueron entregados por el fondo 100,493.3 miles de pesos y durante su administración se generaron rendimientos mínimos que no fueron relevantes para la revisión. De estos recursos, se comprobó que al 31 de diciembre de 2014 el municipio gastó el 100.0%.

DESTINO DE LOS RECURSOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(miles de pesos)

CONCEPTO / RUBRO O PROGRAMA	Núm. de obras y acciones	Importe pagado	% vs. Pagado	% vs. Disponible
I. INVERSIONES APLICADAS A LOS OBJETIVOS DEL FONDO				
I.1 Agua potable	28	12,853.8	12.8	12.8
I.2 Alcantarillado	22	10,542.5	10.5	10.5
I.3 Drenaje y letrinas	47	10,324.0	10.3	10.3
I.4 Urbanización	68	29,010.7	28.8	28.8
I.5 Infraestructura básica del sector salud y educativo	34	7,628.0	7.6	7.6
I.6 Mejoramiento de vivienda	8	4,218.9	4.2	4.2
I.7 Otros proyectos	3	102.9	0.1	0.1
I.8 Gastos indirectos		197.2	0.2	0.2
SUBTOTAL	210	74,878.0	74.5	74.5
II. INVERSIONES QUE NO CUMPLEN CON EL OBJETIVO DEL FONDO				
II.1 Recursos destinados a obras y acciones no contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal	9	25,218.2	25.1	25.1
II.2 Pagos correspondientes a otros programas		397.1	0.4	0.4
SUBTOTAL	9	25,615.3	25.5	25.5
TOTAL PAGADO	219	100,493.3	100.0	100.0
Recursos no gastados		0.0		0.00
TOTAL DISPONIBLE	219	100,493.3		100.0

FUENTE: Registros contables, estados de cuenta bancarios y cierre del ejercicio del FISMDF 2014.

10. El municipio destinó 74,680.8 miles de pesos al pago de obras, acciones sociales básicas e inversiones que beneficiaron directamente a sectores de la población en condiciones de rezago social y pobreza extrema, mientras que los 25,812.5 miles de pesos restantes se distribuyeron como se muestra a continuación:

DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS POR CRITERIO DE INVERSIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(miles de pesos)

Criterio de inversión	Núm. de obras y acciones	Importe pagado	% del fondo
INVERSIÓN EN OBRAS Y ACCIONES QUE BENEFICIAN DIRECTAMENTE A SECTORES DE POBLACIÓN EN CONDICIONES DE REZAGO SOCIAL Y POBREZA EXTREMA			
Inversión en Zonas de Atención Prioritaria urbanas	80	32,921.6	32.7
Inversión en localidades con los dos grados de rezago social más altos (Alto y Medio)	52	11,818.9	11.8
Inversión en zonas con pobreza extrema focalizada	78	29,940.3	29.8
SUBTOTAL	210	74,680.8	74.3
INVERSIÓN EN OTRAS OBRAS Y ACCIONES			
Gastos indirectos		197.2	0.2
Obras y acciones fuera de rubro	9	25,218.2	25.1
Pagos correspondientes a otros programas		397.1	0.4
SUBTOTAL	9	25,812.5	25.7
TOTAL PAGADO	219	100,493.3	100.0

FUENTE: Cierre del ejercicio del FISMDF, visita de obra, Decreto por el que se emite la Declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria para el año 2014, 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.

Por lo anterior, se determinó que el municipio no destinó por lo menos el 60.0% de los recursos del FISMDF 2014 para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria urbanas (sólo invirtió el 32.7%), a pesar de que el Porcentaje de Inversión en las ZAP urbanas del municipio determinado conforme a la fórmula contemplada en los lineamientos para la operación del FAIS fue del 231.5%, toda vez que en las ZAP urbanas del municipio habitan 49,632 individuos mientras que 21,438 individuos se encuentran en pobreza extrema.

La Contraloría Municipal de Taxco de Alarcón, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/004/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

11. El municipio destinó 25,218.2 miles de pesos (25.1% de los recursos del FISMDF 2014) para el pago de nueve obras y acciones que no se encuentran comprendidas en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, ni en el catálogo del FAIS incluido en los lineamientos para la operación del fondo, las cuales se enlistan a continuación:

OBRAS Y ACCIONES FUERA DE RUBRO

(miles de pesos)

Denominación de la obra o acción	Núm. de obras y acciones	Importe pagado
Techado de cancha de usos múltiples, Temaxcalapa	1	322.2
Techado de cancha en la comunidad de Casallas	1	1,121.9
Pavimentación con concreto hidráulico de la calle Cruz Verde, Cacalotenango	1	690.5
Pavimentación con concreto hidráulico de calle del panteón, Cacalotenango	1	619.8
Pavimentación con concreto hidráulico calle la Molina, Taxco de Alarcón	1	1,095.3
Pavimentación con concreto hidráulico de calle Luis Donald Colosio, Axixintla	1	835.4
Adquisición de fertilizante	1	20,098.7
Aportación al Programa Concurrente	1	363.4
Comisiones bancarias	1	71.0
TOTALES	9	25,218.2

FUENTE: Cierre del ejercicio del FISMDF, expedientes técnicos, visita de obra, pólizas y su documentación soporte.

Cabe señalar que para comprobar el pago de las obras y de la adquisición de fertilizante, el municipio únicamente presentó pólizas de cheque, pólizas de transferencia y estados de cuenta bancarios, y no presentó documentación que acredite que dichos pagos se realizaron efectivamente a los proveedores que emitieron las facturas.

La Contraloría Municipal de Taxco de Alarcón, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/005/2015, por lo que se da como promovida esta acción; sin embargo, está pendiente la aclaración del monto observado.

14-D-12055-14-1422-06-002 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un monto de 25,218,227.86 pesos (veinticinco millones doscientos dieciocho mil doscientos veintisiete pesos 86/100 M.N.), más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por el pago con cargo al FISMDF 2014, de nueve obras y acciones que no se encuentran comprendidas en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, ni en el catálogo del FAIS incluido en los lineamientos para la operación del fondo, y que además no disponen de la documentación que acredite que los pagos se realizaron a los proveedores que emitieron las facturas; en su caso, deberán ser acreditados ante este órgano de fiscalización con la evidencia documental de su destino y aplicación a los objetivos del fondo de acuerdo con lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal.

12. El municipio invirtió el 27.3% de los recursos del FISMDF 2014 en obras y acciones de carácter complementario y no realizó proyectos especiales, por lo que no excedió el porcentaje permitido para destinarse en su conjunto a ambos tipos de proyectos que es del 30.0%, toda vez que existe declaratoria de desastre natural en el municipio tanto para el ejercicio en revisión como para el anterior; sin embargo, destinó el 46.8% de los recursos a obras y acciones de incidencia directa, por lo que no cumplió con el porcentaje mínimo del 60.0% establecido en los lineamientos del FAIS para dicho tipo de proyectos. Los importes ejercidos por tipo de contribución se muestran en el siguiente cuadro:

DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS POR TIPO DE CONTRIBUCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(miles de pesos)

Tipo de contribución	Núm. de obras y acciones	Importe pagado	% del fondo
Directa	138	46,991.1	46.8
Indirecta	8	202.7	0.2
Complementarios	64	27,487.0	27.3
Gastos indirectos		197.2	0.2
Obras y acciones fuera de rubro	9	25,218.2	25.1
Pagos correspondientes a otros programas		397.1	0.4
TOTAL PAGADO	219	100,493.3	100.0

FUENTE: Cierre del ejercicio del FISMDF, Anexo 1 de los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y su acuerdo modificatorio, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y el 13 de mayo de 2014, respectivamente.

La Contraloría Municipal de Taxco de Alarcón, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/006/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

13. El municipio no reportó trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los informes relacionados con el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del FISMDF, ni de manera pormenorizada, el avance físico y la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos en el cumplimiento de los objetivos y metas.

La Contraloría Municipal de Taxco de Alarcón, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/007/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

14. El municipio no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni los resultados alcanzados al término del ejercicio.

La Contraloría Municipal de Taxco de Alarcón, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/008/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

Obras y Acciones Sociales

15. Las obras por contrato pagadas con el FISMDF 2014 se adjudicaron de acuerdo con el marco jurídico aplicable y están amparadas en contratos debidamente formalizados; sin embargo, en 4 obras no se garantizó el cumplimiento de los contratos y en 5 obras terminadas no se presentaron las fianzas de vicios ocultos.

La Contraloría Municipal de Taxco de Alarcón, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/009/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

16. Las obras por contrato pagadas con el FISMDF 2014 que conformaron la muestra de auditoría están terminadas, operan adecuadamente y cumplen con las especificaciones de calidad; asimismo, los conceptos y volúmenes de obra pagados corresponden con los ejecutados y los anticipos otorgados se amortizaron en su totalidad.

17. El municipio, previo a la realización de obras por administración directa, emitió el acuerdo de ejecución correspondiente, sin acreditar la capacidad técnica ni los elementos necesarios consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico para la realización de las obras; asimismo, en 12 obras el importe total pagado rebasó el máximo establecido para ejecutar obras por administración directa.

La Contraloría Municipal de Taxco de Alarcón, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/010/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

18. Las obras ejecutadas por administración directa que conformaron la muestra de auditoría, se encuentran terminadas, operan adecuadamente y se entregaron a las instancias responsables de su operación y mantenimiento.

19. El municipio no presentó evidencia del procedimiento de adjudicación para la adquisición de los materiales y la renta de maquinaria correspondientes a las obras ejecutadas por administración directa, ni de los contratos o pedidos que amparen y comprueben las operaciones realizadas.

La Contraloría Municipal de Taxco de Alarcón, Guerrero, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/011/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

Gastos Indirectos

20. El municipio destinó 197.2 miles de pesos para gastos indirectos, importe que no excedió el 3.0% de los recursos del FISMDF 2014 y se destinó al pago de estudios relacionados con las obras ejecutadas con el fondo, concepto que se encuentra comprendido en el catálogo del FAIS.

Desarrollo Institucional

21. El municipio no destinó recursos del FISMDF 2014 al pago de acciones correspondientes a Desarrollo Institucional.

Cumplimiento de Objetivos y Metas

22. Al municipio le fueron transferidos por el fondo un total de 100,493.3 miles de pesos y el nivel del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 100.0% de los recursos.

Del total pagado con el fondo, se destinó el 74.3% (74,680.8 miles de pesos) 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, que atendieron a las localidades que presentaron los dos grados más altos de rezago social en el municipio o que beneficiaron a población en pobreza extrema focalizada, lo que contribuye 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 proyectos establecido por la SEDESOL, el municipio destinó a los programas de agua potable, drenaje y letrinas, y mejoramiento de la vivienda un total de 27,396.7 miles de pesos, que representan el 27.3% de los recursos pagados del FISMDF, lo que se traduce en mejoras de la calidad de vida de la población beneficiada por el fondo; sin embargo, el 25.1% de los recursos gastados (25,218.2 miles de pesos) se aplicaron a proyectos que no están considerados en el catálogo, ni corresponden a los rubros que se establecen en la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no contribuyen al logro de los objetivos de este fondo.

Cabe destacar que el 46.8% de lo pagado se aplicó a obras y acciones de contribución Directa; es decir, a proyectos de infraestructura social básica que contribuyen de manera inmediata a mejorar alguna de las carencias sociales relacionadas con la pobreza multidimensional, en tanto que el 27.5% de lo gastado se aplicó para proyectos de contribución Indirecta o Complementarios, 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 con los avances físicos que presentó el municipio, el 100.0% de las obras se encontraban concluidas y en condiciones apropiadas de operación.

Lo anterior pone de manifiesto que el municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, 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 100.0% de lo transferido y la población que presenta los mayores rezagos sociales en el municipio recibió el 74.3% de lo gastado; sin embargo, sólo se destinó el 46.8% a proyectos de contribución directa y el 25.1% de los recursos gastados se aplicaron a proyectos que no están considerados en el catálogo, ni corresponden a los rubros que se establecen en la Ley de Coordinación Fiscal.

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 FISDMF

Indicador	Valor
I.- EFICACIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN Y EN LAS METAS	
I.1.- Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014 (% pagado del monto asignado)	100.0
I.2.- Nivel de gasto a la fecha de la auditoría (31 de diciembre de 2014) (% pagado del monto asignado)	100.0
II.- IMPACTO Y CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DEL FISDMF	
II.1.- Inversión ejercida en las ZAP's urbanas (% pagado del monto asignado)	32.7
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 asignado), ni se relacionan con los rubros establecidos en la LCF	25.1
II.4.- Porcentaje del fondo destinado a infraestructura social básica (% pagado del monto asignado)	27.3
II.5.- Porcentaje del fondo aplicado a proyectos de contribución Directa (% pagado del monto asignado)	46.8
II.6.- Porcentaje del fondo aplicado a proyectos de contribución Complementaria y Especiales (% pagado del monto asignado)	27.3

FUENTE: Expedientes de obras y acciones del FISDMF, resultados de la auditoría e información proporcionada por el municipio.

El municipio, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, instruyó las acciones de control necesarias y presentó al Cabildo, para su análisis, el resultado sobre el Cumplimiento de Objetivos y Metas, con la finalidad de proponer medidas que orienten adecuadamente los recursos del fondo, con lo que se solventa lo observado.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 25,615.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 72,510.3 miles de pesos, que representó el 72.2% de los 100,493.3 miles de pesos transferidos al municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISDMF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

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 generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 25,615.3 miles de pesos, el cual representa el 35.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISDMF, la observancia

de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 25,218.2 miles de pesos (25.1% de lo asignado), en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 32.7% cuando debió ser al menos el 60.0% de acuerdo con el resultado de la fórmula establecida en los lineamientos del fondo, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 46.8% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 27.3% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, no realizó 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, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal y la Dirección de Obras Públicas del municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero.

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. Ley General de Contabilidad Gubernamental: Artículo 70, fracción I.
2. Ley de Coordinación Fiscal: Artículos 25, párrafo primero; 33, apartado A, fracción I, y 49, párrafo primero.
3. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y su acuerdo modificatorio, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y el 13 de mayo de 2014, respectivamente, numeral 2.2, párrafo último.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones

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

Artículo 79, fracción II, párrafos tercero y quinto, y fracción IV, párrafos primero y penúltimo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 6, 12, fracción IV; 13, fracciones I y II; 15, fracciones XIV, XV y XVI; 29, fracción X; 32; 39; 49, fracciones I, II, III y IV; 55; 56, y 88, fracciones VIII y XII, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

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 determinadas por la Auditoría Superior de la Federación, y que se presentó a esta entidad fiscalizadora para los efectos de la elaboración definitiva del Informe del Resultado.