

## **Municipio de Tianguistengo, Hidalgo**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-13068-19-1621-2019

1621-DE-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	43,455.4
Muestra Auditada	21,923.3
Representatividad de la Muestra	50.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de las Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Tianguistengo, Hidalgo, fueron por 43,455.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 21,923.3 miles de pesos, que representó el 50.5%.

#### ***Resultados***

##### **Evaluación del Control Interno**

1. El municipio de Tianguistengo, Hidalgo, no proporcionó evidencia documental sobre la requisición de la Evaluación de Control Interno, por lo que no se analizó el sistema de control interno instrumentado a este municipio, como administrador y ejecutor de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación; al respecto, mediante el oficio AEGF/2286/2019 del 21 de octubre de 2019, se solicitaron las evidencias documentales que acreditaran la implementación del mismo, esto con la finalidad de evaluar y de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior de la Federación consideró que la entidad fiscalizada no dispuso de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia.

La Contraloría Municipal de Tianguistengo, Hidalgo, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y para tales efectos, integró el expediente núm. DCM/PI/002/2020 por lo que se da como promovida esta acción.

### **Transferencia de Recursos**

2. Al municipio de Tianguistengo, Hidalgo, se le asignaron 42,195.3 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó ampliaciones por un total de 1,260.1 miles de pesos, por lo que recibió en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas Públicas (SFP) del Estado de Hidalgo para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 43,455.4 miles de pesos.

### **Registro e Información Financiera de las Operaciones**

3. El municipio contó con la documentación que justificó y comprobó el registro del monto recibido; sin embargo, no dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 43,455.4 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Tianguistengo, Hidalgo, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. DCM/PI/001/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

4. El municipio, no dispuso de los registros contables y presupuestales de las erogaciones con las Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 42,722.5 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2018.

La Contraloría Municipal de Tianguistengo, Hidalgo, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. DCM/PI/001/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

### **Ejercicio y Destino de los Recursos**

5. Al municipio se le asignaron 43,455.4 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, los cuales no generaron rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2018, por lo que el municipio tuvo un total disponible por 43,455.4 miles de pesos.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 42,722.5 miles de pesos, importe que representó el 98.3% del disponible y quedó un saldo por ejercer de 732.9 miles de pesos.

Su destino se detalla a continuación:

Destino de las Participaciones Federales a Municipios  
Cuenta Pública 2018  
(Miles de pesos)

Capítulo	Concepto	Pagado al 31/12/2018	% vs pagado
1000	Servicios Personales	21,923.3	51.3
2000	Materiales y Suministros	3,425.7	8.0
3000	Servicios Generales	8,731.5	20.4
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,366.1	17.2
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	203.9	0.5
6000	Inversión Pública	1,072.0	2.6
	Subtotal	42,722.5	100.0
	Pendiente por ejercer	732.9	
	Total disponible	43,455.4	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio.

### Servicios Personales

6. El municipio reportó 21,923.3 miles de pesos en el capítulo 1000 Servicios Personales con cargo a las Participaciones Federales a Municipios, de los cuales se revisaron recursos por 9,723.0 miles de pesos, de las nóminas ordinarias de 22 quincenas misma que contó con la documentación que justificó y comprobó el registro contable; asimismo, no se realizaron pagos a trabajadores durante el periodo que contaron con licencia sin goce de sueldo o después de su baja definitiva y no realizó la contratación por honorarios: sin embargo, la información no fue consistente para corroborar el pago conforme al tabulador autorizado.

La Contraloría Municipal de Tianguistengo, Hidalgo, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. DCM/PI/002/2020 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 Tianguistengo, Hidalgo, 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**

8. Con la revisión de la información contractual de contratistas del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Tianguistengo, Hidalgo, 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 8 resultados, de los cuales, en 4 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 21,923.3 miles de pesos, que representó el 50.5% de los 43,455.4 miles de pesos transferidos al municipio de Tianguistengo, Hidalgo, 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 98.3 % 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.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Tianguistengo, Hidalgo, en general realizó, 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 Tianguistengo, Hidalgo.