

## **Municipio de Jonuta, Tabasco**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-27011-19-1693-2019

1693-DE-GF

#### ***Alcance***

##### **EGRESOS**

Miles de Pesos

Universo Seleccionado	184,978.2
Muestra Auditada	161,872.0
Representatividad de la Muestra	87.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Jonuta, Tabasco, fueron por 184,978.2 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 161,872.0 miles de pesos, que representaron el 87.5%.

#### ***Resultados***

##### **Evaluación de Control Interno**

1. El municipio de Jonuta, Tabasco, 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 (ASF).

En razón de lo expuesto, la ASF considera que la entidad fiscalizada no dispone 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 Jonuta, Tabasco, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. C-INV/005/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

##### **Transferencia de Recursos**

2. El municipio de Jonuta, Tabasco, recibió de la Secretaría de Planeación y Finanzas (SEPLAFIN) del Estado de Tabasco, 184,978.2 miles de pesos, por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, en las cuentas bancarias que previamente

notificó a la SEPLAFIN, para la radicación de los recursos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2018, se generaron rendimientos financieros por un total de 0.2 miles de pesos.

### Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El municipio de Jonuta, Tabasco, dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 184,978.2 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros generados por un total de 0.2 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 de Jonuta, Tabasco, 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 184,694.0 miles de pesos.

### Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio de Jonuta, Tabasco, se le asignaron 184,978.2 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los que se generaron rendimientos financieros por 0.2 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 184,978.4 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

Respecto de estos recursos, se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 184,694.0 miles de pesos, importe que representó el 99.8% del disponible, y quedó un saldo por ejercer de 284.4 miles de pesos.

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	161,872.0	87.7
2000	Materiales y Suministros	2,851.5	1.5
3000	Servicios Generales	17,589.5	9.5
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	296.3	0.2
6000	Inversión Publica	2,084.7	1.1
	Subtotal	184,694.0	100.0
	Recursos sin ejercer	284.4	
	Total Disponible	184,978.4	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

### **Servicios Personales**

6. El municipio de Jonuta, Tabasco, recibió un monto de 184,978.2 miles de pesos que le correspondió de las Participaciones Federales a Municipios para la Cuenta Pública 2018; del cual, destinó recursos por 161,872.0 miles de pesos para el rubro de Servicios Personales, la información presentada tuvo diferencias con los reportes generados del ejercicio de los recursos asignados para este capítulo del gasto, de las nóminas financiadas con los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

El municipio de Jonuta, Tabasco, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la información financiera por 161,872.0 miles de pesos que corresponde al ejercicio de los recursos asignados para el capítulo 1000 y las nóminas financiadas con los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, aclarando las diferencia determinadas; asimismo, el Órgano Interno de Control del municipio de Jonuta, Tabasco inició el procedimiento de investigación para determinar posibles responsables administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número C-INV/006/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

### **Adquisición de Bienes, 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 Jonuta, Tabasco, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro, se ejercieron 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 Jonuta, Tabasco, mediante los anexos en materia de obra pública, se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro, se ejercieron 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 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 161,872.0 miles de pesos, que representaron el 87.5% de los recursos asignados al municipio de Jonuta, Tabasco, 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 de Jonuta, Tabasco, gastó el 99.8% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Jonuta, Tabasco, 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.

En conclusión, el municipio de Jonuta, Tabasco, 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***

Las direcciones de Administración, de Finanzas y de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, todas del municipio de Jonuta, Tabasco.