

Municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13046-19-1049-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1049

Los Criterios de Selección, Objetivo y Procedimientos de auditoría aplicados, se pueden consultar a través del Marco de Referencia "Participaciones Federales a Municipios", mediante el siguiente código QR:



Alcance

| EGRESOS | |
|---------------------------------|----------------|
| | Miles de Pesos |
| Universo Seleccionado | 2,811.3 |
| Muestra Auditada | 2,811.3 |
| Representatividad de la Muestra | 100.0% |

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 2,811.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Antecedentes

De acuerdo con las reformas constitucionales realizadas el 27 de mayo de 2015, así como de los artículos 47 y 50 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación

(LFRCF), la Auditoría Superior de la Federación (ASF) es la responsable de fiscalizar las participaciones federales.

En ese sentido, para la revisión de esos recursos de la Cuenta Pública 2021, la estrategia de fiscalización definida por la ASF consideró auditorías a las materias siguientes:

- o La distribución, liquidación y pago de las participaciones federales a las entidades federativas y a los municipios por medio de 33 auditorías, una a cada entidad federativa, así como a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, como dependencia coordinadora de la Administración Pública Federal.
- o El ejercicio de las participaciones federales mediante 32 auditorías, una a cada entidad federativa.
- o El cumplimiento del artículo 47, segundo párrafo, de la LFRCF, en relación con el artículo 3-B, de la Ley de Coordinación Fiscal (LCF), se verificó a través de 33 auditorías, una a cada entidad federativa y una a la SHCP.
- o El ejercicio de las participaciones federales a municipios se revisó bajo un nuevo modelo de fiscalización que consideró 500 auditorías, una a cada municipio seleccionado.

Con el fin de complementar e incrementar la cobertura en la revisión de los municipios para la fiscalización de la Cuenta Pública 2021, se diseñó una nueva estrategia de auditoría, la cual se focaliza en la verificación puntual de actos en particular, tales como las adquisiciones de bienes o servicios, la realización de obras públicas o el pago de servicios personales, cuya fuente de financiamiento sea las participaciones federales; su revisión comprende toda la gestión del ejercicio de ese recurso; es decir, por ejemplo, desde el proceso de adjudicación (licitación, invitación a cuando menos tres o adjudicación directa) hasta la entrega del bien o servicio y su efectivo uso.

De esta manera, este informe individual de auditoría al municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo, contiene los principales resultados derivados de este nuevo modelo de fiscalización municipal.

Resultados

Control Interno

1. Con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), emitido por la Auditoría Superior de la Federación y como parte de la revisión de la Cuenta Pública 2021, se analizó el control interno instrumentado por el municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo, como ejecutor de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios; 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:

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS 2021
MUNICIPIO DE SAN FELIPE ORIZATLÁN, HIDALGO**

| FORTALEZAS | DEBILIDADES |
|--|--|
| Ambiente de Control | |
| Integró el Comité de Adquisiciones y Obras Públicas del Municipio de San Felipe Orizatlán, para el tratamiento de asuntos relacionados con el municipio. | No contó con normas generales, lineamientos, acuerdos u otros ordenamientos en materia de Control Interno. |
| Dispone de un Manual de Organización del H. Ayuntamiento de San Felipe Orizatlán, en el que se establece la estructura orgánica, atribuciones, funciones, responsabilidades y obligaciones de las diferentes áreas o unidades administrativas. En el Manual de Organización se establecieron las áreas, funciones y responsables para dar cumplimiento a las obligaciones del municipio en materia de transparencia y acceso a la información y fiscalización. | |
| Administración de Riesgos | |
| Contó con el Plan Municipal de Desarrollo 2020-2024 en el que se establecen sus objetivos y metas estratégicas. Se evaluaron los riesgos que, en caso de materializarse, pudieran afectar la consecución de los objetivos del municipio. | Carece de lineamientos que establezcan una metodología para la administración de riesgos de corrupción y la obligatoriedad de realizar una revisión periódica a las áreas susceptibles a posibles actos de corrupción. |
| Actividades de Control | |
| Contó con sistemas informáticos que apoyaron el desarrollo de sus actividades sustantivas y financieras. | No contó con un Programa para el fortalecimiento del Control Interno de los procesos sustantivos y adjetivos relevantes de la institución. |
| Información y Comunicación | |
| Estableció responsables de elaborar la información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Contabilidad Gubernamental, Trasparencia y Acceso a la Información Pública y Fiscalización. | No contó con un programa de sistemas informáticos que apoyen la consecución de los objetivos estratégicos establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo. |
| Cumplió con la obligatoriedad de registrar contable, presupuestal y patrimonialmente sus operaciones y éstas se reflejen en la información financiera. | |
| Supervisión | |
| Evaluó los objetivos y metas establecidos, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento. | |

FUENTE: Elaborado por el equipo auditor con base en la información proporcionada por el ente fiscalizado.

Al respecto, una vez analizada la evidencia documental proporcionada por la entidad fiscalizada durante el desarrollo de la auditoría, se obtuvo un promedio general de 76 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo, en un nivel alto.

En razón de lo anterior, la Auditoría Superior de la Federación considera que la entidad fiscalizada dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación, los cuales garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia, lo que le permite tener un sistema de control interno fortalecido, que consolida la cultura en materia de control y la administración de riesgos.

Registro e información financiera de las operaciones

2. El municipio proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización correspondientes a las Participaciones Federales a Municipios 2021, por un monto reportado de 2,811.3 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, en los capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

3. Con la revisión de una muestra de 12 expedientes técnico unitarios de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios pagados con Participaciones Federales a Municipios 2021, por un monto de 2,811.3 miles de pesos, todos adjudicados mediante el procedimiento de adjudicación directa, se constató que los contratos relacionados con dichos expedientes tienen como objeto, la renta de maquinaria, la adquisición de camiones compactadores de basura y el suministro de combustible, los cuales fueron considerados dentro del programa anual de adquisiciones, cuentan con la suficiencia presupuestal, se realizaron las investigaciones de mercado y los proveedores adjudicados estuvieron inscritos dentro del padrón de proveedores del municipio de acuerdo con la normativa aplicable.

4. Con la revisión de una muestra de 10 expedientes técnico unitarios de adquisiciones, arrendamientos y servicios, pagados con las Participaciones Federales a Municipios 2021, se constató que los contratos relacionados con dichos expedientes tienen como objeto, la renta de maquinaria, la adquisición de camiones compactadores de basura y el suministro de combustible; asimismo, se comprobó que se presentaron los dictámenes de excepción a la licitación pública; sin embargo, carecen de una correcta fundamentación y motivación, ya que no se demuestran las causales de caso fortuito y/o fuerza mayor en las que se sustentan, y que no contienen los requisitos legales mínimos, en términos de la normativa, ya que no se indica el procedimiento conforme al cual se llevó a cabo la adjudicación del contrato, las formas, términos y porcentaje para garantizar los anticipos (fianzas) y las penas convencionales por atraso en la entrega de los bienes o prestación de servicios, por causas imputables a los proveedores.

La Contraloría Municipal de San Felipe Orizatlán, Hidalgo, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente núm. INV/0021/202, por lo que da como promovida la acción.

5. Con el análisis de la documentación comprobatoria de 10 expedientes de adquisiciones, arrendamientos y servicios pagados con las Participaciones Federales a Municipios 2021, por monto de 2,811.3 miles de pesos, se comprobó que 8 expedientes cuentan con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, las pólizas de egresos, las facturas, las evidencias de pago del bien o servicio contratado (transferencias bancarias), así como las evidencia de la entrega del bien y/o servicio correspondiente; sin embargo, los contratos sin número relacionados con la adquisición de camiones compactadores de basura, no cuentan con la documentación soporte que ampare la transferencia bancaria realizada al proveedor, ni tampoco el acta de entrega recepción, a su vez se detectó que no son coincidentes los números de serie de los vehículos, con los señalados en las facturas presentadas, por un monto de 1,180.0 miles de pesos.

El municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que aclara y justificativa la información faltante y las inconsistencias detectadas, conformada por las actas entrega recepción de los camiones, así como las fichas técnicas que corresponden con los números de serie vehiculares, de acuerdo con lo contratado, por lo que se solventa lo observado.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 3 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 un monto de 2,811.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

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

En conclusión, el municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtra. 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 y la Secretaría General, ambas del municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo.