

Municipio de Tianguistenco, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2022-D-15101-19-0906-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 906

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas a través del Ramo 28 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de ese objeto, considera la revisión de 283 municipios y alcaldías de las entidades federativas, en función de ser recursos de cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de las Participaciones Federales a Municipios, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de las participaciones federales, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en 283 Municipios y Alcaldías, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

EGRESOS	
Miles de Pesos	
Universo Seleccionado	60,889.2
Muestra Auditada	60,889.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2022, 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 Tianguistenco, Estado de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a Servicios Personales, de los cuales se revisó una muestra de 60,889.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

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 2022, la estrategia de fiscalización definida por la ASF consideró auditorías a las materias siguientes:

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 (SHCP), como dependencia coordinadora de la Administración Pública Federal.

El ejercicio de las participaciones federales mediante 32 auditorías, una a cada entidad federativa.

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 83 auditorías, cincuenta a municipios, una a cada entidad federativa y una a la SHCP.

El ejercicio de las participaciones federales a municipios se revisó bajo un nuevo modelo de fiscalización que consideró 283 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 2022, 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, 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 Tianguistenco, Estado de México, contiene los principales resultados derivados de este nuevo modelo de fiscalización municipal.

Resultados

Registro e Información Financiera de las Operaciones

1. El municipio proporcionó los registros contables y presupuestales, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, de las erogaciones correspondientes a los servicios personales financiados con las Participaciones Federales a Municipios (PFM) 2022.

Servicios Personales

2. De los recursos destinados a “Servicios Personales” por el municipio de Tianguistenco, Estado de México, con cargo a las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio 2022, el municipio no proporcionó la información y documentación para su análisis y poder determinar si los pagos se realizaron conforme a la normativa aplicable, sólo se identificó el destino de los recursos por 133,100.2 miles de pesos, por lo que no se pudo determinar si lo ejercido en dicho concepto cumplió con la normativa aplicable.

El municipio de Tianguistenco, Estado de México, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó las nóminas y tabuladores autorizados, y derivado del análisis de la percepción Sueldo por 60,889,199.68 pesos pagadas a 863 trabajadores, quedando pendientes por aclarar pagos a 609 trabajadores que excedieron los tabuladores autorizados por 11,278,047.87 pesos, de los cuales no se proporcionaron la totalidad de pólizas, comprobantes de transferencia electrónica, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, cheques y dispersiones de nómina, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

2022-D-15101-19-0906-03-001 Solicitud de Aclaración

Para que el Municipio de Tianguistenco, Estado de México aclare y proporcione la documentación adicional justificativa y comprobatoria de 11,278,047.87 pesos (once millones doscientos setenta y ocho mil cuarenta y siete pesos 87/100 M.N.), por concepto de pagos que excedieron los tabuladores autorizados con cargo a las Participaciones Federales a

Municipios 2022, de los cuales no se proporcionaron la totalidad de pólizas, comprobantes de transferencia electrónica, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, cheques y dispersiones de nómina.

Montos por Aclarar

Se determinaron 11,278,047.87 pesos pendientes por aclarar.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Planificación estratégica y operativa.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y el restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe 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 de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que, debido a la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán atenderse o no, solventarse o generar la acción superveniente que corresponda de conformidad con el marco jurídico que regule la materia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 60,889.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tianguistenco, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2022; 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 servicios personales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública, por un importe de 11,278.0 miles de pesos, que representó el 18.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de Tianguistenco, Estado de México, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2022.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Lic. Guillermo Orozco Lara

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.

En atención a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada remitió el oficio número PMT/TMT/027/2024 de fecha 17 de enero de 2024, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado por la Unidad Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual el resultado 2 se considera como no atendido.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022



"2024. Año del Bicentenario de la Erección del Estado Libre y Soberano de México."

Tianguistenco, Estado de México, a 17 de enero de 2024
Dependencia: Presidencia Municipal
Sección: Tesorería Municipal
Nº de Oficio PMT/TMT/027/2024
Asunto: entrega de información

MTRO. AURELIO HERNANDEZ PALACIOS CARDEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORIA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"
P R E S E N T E

Por medio del presente reciba un cordial saludo, a su vez en atención a los resultados finales y observaciones preliminares de la auditoria 906 con título "Participaciones Federales a Municipios" los cuales fueron notificados a su servidora el día 11 de enero del 2024 en sus instalaciones, manifiesto y presento lo siguiente:

1. Los tabuladores trimestrales enviados son un reporte acumulado que se envía al Órgano superior de Fiscalización del Estado de México con fundamento en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México en el artículo 8 fracción XXX, confiere al Órgano Superior de Fiscalización las siguientes atribuciones:
"XXX. Vigilar que las Remuneraciones de los servidores públicos del Estado y Municipios, se ajusten a lo establecido en los catálogos generales de puestos y tabuladores de remuneraciones aprobados por la Legislatura del Estado o por los ayuntamientos respectivos;"
Por lo cual no se cuenta con los oficios de autorización ya que es un reporte de carácter informativo solicitado por parte del órgano de fiscalización estatal, sin embargo, al cierre del tabulador es autorizado por cabildo, el cual contiene todas las modificaciones que hubo durante el proceso de ejecución por lo cual se anexa acuerdo de cabildo donde se autoriza el cierre del tabulador 2022.
2. Se anexa la totalidad de la normativa laboral aplicada por el municipio durante el ejercicio a revisión.
3. Se anexa Matriz analítica de las percepciones y deducciones del ejercicio fiscal 2022.
4. Se anexan papeles de trabajo en formato Excel donde se manifiesta la conciliación de las nóminas con el resumen de cada trimestre y el cierre sin existencia de diferencias.

En el mismo tenor remito lo ya citado con el fin de justificar y aclarar los resultados con observación para su valoración. Por lo cual adjunto el presente medio magnético certificado con los documentos que obra en los archivos digitales y físicos, los cuales permiten la realización de sus actividades en los plazos previstos. Sin otro particular quedo a sus apreciables órdenes.

00250

ATENTAMENTE

LIC. NORMA ANGELICA LOPEZ CANO
TESORERA MUNICIPAL

C.C.P. ARCHIVO



Ayuntamiento Constitucional de Tianguistenco, México. 2022-2024
Plaza Libertad 1, Col. Centro, C.P. 52600, Santiago Tianguistenco, Estado de México.
T. 713 13 5 21 51

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Registro e Información Financiera de las Operaciones
2. Servicios Personales

Registro e Información Financiera de las Operaciones

Verificar que el municipio o alcaldía dispuso de los registros contables y presupuestales del egreso, de los procesos por fiscalizar seleccionados, correspondientes a los recursos de las Participaciones Federales 2022, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

Servicios Personales

Verificar que las percepciones seleccionadas pagadas con las Participaciones Federales se correspondieron con el tabulador de sueldos autorizado por el municipio.

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal del Municipio de Tianguistenco, Estado de México.

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. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42 y 70, fracciones I y V; Decreto Número 20: Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2022, artículo 33, segundo párrafo.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones

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.