

**Municipio de Frontera Comalapa, Chiapas**

**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal**

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-07034-19-0618-2024

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 618

***Criterios de Selección***

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de ese objeto, considera la revisión de 470 municipios y alcaldías de las entidades federativas, en función de ser recursos de cobertura nacional.

***Objetivo***

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales del FORTAMUN, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en 470 Municipios y Alcaldías, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



***Alcance***

<b>EGRESOS</b>	
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18,187.9
Muestra Auditada	18,187.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisó la gestión financiera y las operaciones seleccionadas que fueron financiadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal transferidos al municipio de Frontera Comalapa, Chiapas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a las adquisiciones del cual se revisó una muestra de 18,187.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

***Antecedentes***

Para la revisión de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal de la Cuenta Pública 2023, la estrategia de fiscalización definida por la ASF consideró el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal bajo un modelo de fiscalización que consideró 470 auditorías, una a cada municipio seleccionado; 423 en modalidad presencial y 47 por medios electrónicos.

Con el fin de complementar e incrementar la cobertura en la revisión de los municipios para la fiscalización de la Cuenta Pública 2023, se diseñó una nueva estrategia de auditoría, la cual se focalizó 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 fueron los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023; 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 Frontera Comalapa, Chiapas, contiene los principales resultados derivados de este nuevo modelo de fiscalización municipal.

**Resultados****Registro e información financiera de las operaciones.**

1. El municipio contó con los registros contables y presupuestales debidamente actualizados, identificados y controlados de las erogaciones financiados con los recursos asignados del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN 2023) por 15,987.8 miles de pesos; sin embargo, del contrato número FA028, por concepto de la adquisición de un terreno para la construcción de la unidad de protección civil, no se proporcionó la documentación comprobatoria del pago por 2,200.0 miles de pesos.

MUNICIPIO DE FRONTERA COMALAPA, CHIAPAS  
 FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS  
 Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL  
 PROCESOS SELECCIONADOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2023  
 (Miles de pesos)

Número y denominación del contrato		Comprobado	Sin comprobar	Universo fiscalizado
1.- FA002	Adquisición de cemento para personas de escasos recursos	2,232.0	0.0	2,232.0
2.- FA004	Dotación de láminas para apoyo a personas vulnerables	1,976.9	0.0	1,976.9
3.- FA005	Adquisición de láminas para apoyo a personas de escasos recurso	2,076.1	0.0	2,076.1
4.- FA027	Dotación de paquetes de ayuda humanitaria por época de lluvias	1,053.9	0.0	1,053.9
5.- FA028	Adquisición de terreno para la construcción de la unidad de protección civil	0.0	2,200.0	2,200.0
6.- FA032	Compra de tinaco	1,610.0	0.0	1,610.0
7.- 10000156	Adquisición de fertilizante urea para personas de diferentes localidades	1,464.1	0.0	1,464.1
8.- 10000161	Adquisición de fertilizante urea para personas de diferentes localidades	1,396.5	0.0	1,396.5
9.- 10000166	Adquisición de fertilizante urea para personas de diferentes localidades	1,000.0	0.0	1,000.0
10.- 10000171	Adquisición de bombas aspersores para personas de diferentes localidades	1,682.1	0.0	1,682.1
11.- 12001240	Rehabilitación de camino rural saca cosechas tramo Ojo de Agua - La Cruz	1,496.2	0.0	1,496.2
		Totales	15,987.8	2,200.0
				18,187.8

FUENTE: Pólizas, facturas, transferencias bancarias y auxiliares contables.

**2023-D-07034-19-0618-03-001 Solicitud de Aclaración**

Para que el Municipio de Frontera Comalapa, Chiapas aclare y proporcione la documentación adicional justificativa y comprobatoria de 2,200,000.00 pesos (dos millones doscientos mil pesos 00/100 M.N.), por concepto de la falta de la documentación que acredite el pago del contrato número FA028, para la adquisición de un terreno para la construcción de la unidad municipal de protección civil.

**Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios.**

2. Con la revisión de 11 expedientes de adquisiciones financiados con recursos del FORTAMUN 2023 por 18,187.8 miles de pesos, se constató que en 4 expedientes de gastos diversos con número FA002 relativo a la adquisición de cemento para personas de escasos recursos por 2,232.0 miles de pesos, FA004 correspondiente a la dotación de láminas para apoyo a personas vulnerables por 1,976.9 miles de pesos, FA005 de la adquisición de láminas para apoyo a personas de escasos recursos por 2,076.1 miles de pesos y 10000161 sobre la adquisición de fertilizante urea para personas de diferentes localidades por 1,396.5 miles de pesos, no se acreditó que el total de los bienes adquiridos se entregaron a las personas beneficiarias, por lo que se observó un monto de 7,681.5 miles de pesos por haber realizado pagos indebidos, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42 y 70, fracciones I y V.

**2023-D-07034-19-0618-06-001 Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 7,681,487.46 pesos (siete millones seiscientos ochenta y un mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 46/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por haber pagado indebidamente 4 expedientes de gastos diversos con número FA002 relativo a la adquisición de cemento para personas de escasos recursos, FA004 correspondiente a la dotación de láminas para apoyo a personas vulnerables, FA005 de la adquisición de láminas para apoyo a personas de escasos recursos y 10000161 sobre la adquisición de fertilizante urea para personas de diferentes localidades, toda vez que no se acredító que el total de los bienes adquiridos se entregaron a las personas beneficiarias, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42 y 70, fracciones I y V.

**Montos por Aclarar**

Se determinaron 9,881,487.46 pesos pendientes por aclarar.

**Buen Gobierno**

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

**Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones**

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, 2 generaron:

1 Solicitud de Aclaración y 1 Pliego de Observaciones.

### **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 18,187.9 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Frontera Comalapa, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023; 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 la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Código Fiscal de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 9,881.5 miles de pesos que representó el 54.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de Frontera Comalapa, Chiapas, no realizó una gestión eficiente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023.

### ***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*

La entidad fiscalizada no emitió comentarios con motivo de las reuniones celebradas durante la revisión.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

### **Apéndices**

#### *Procedimientos de Auditoría Aplicados*

1. Registro e información financiera de las operaciones.
2. Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios.

#### *Registro e información financiera de las operaciones*

Verificar que el municipio o alcaldía dispone de los registros contables y presupuestales específicos del egreso de los procesos a fiscalizar seleccionados correspondientes a los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023 y que las operaciones se financiaron desde la cuenta bancaria específica del fondo.

#### *Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios*

Verificar que las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionados para revisión, se adjudicaron y contrataron conforme a la normativa aplicable, asimismo, verificar que los contratos seleccionados contaron con la documentación comprobatoria del gasto y/o con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas y en caso contrario, verificar que se aplicaron las penas convencionales.

### *Áreas Revisadas*

La Tesorería Municipal y la Dirección de Adquisiciones, ambas del municipio de Frontera Comalapa, Chiapas.

#### *Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas*

Durante el desarrollo de la auditoría, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Ley General de Contabilidad Gubernamental: artículos 42 y 70, fracciones I y V.
2. Código Fiscal de la Federación: artículos 29 y 29.-A

*Fundamento Jurídico de la ASF para Promover o Emitir 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.