

Municipio de Florencio Villarreal, Guerrero

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-12030-19-1118-2024

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1118

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

EGRESOS	
Miles de Pesos	
Universo Seleccionado	2,665.3
Muestra Auditada	2,665.3
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 Florencio Villarreal, Guerrero.

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 2,665.3 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 Florencio Villarreal, Guerrero, 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 las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización correspondientes al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2023, por un monto de 2,665.3 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

MUNICIPIO DE FLORENCIO VILLARREAL, GUERRERO
 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	Objeto del contrato	Importe
Adquisiciones		
1	Pago de neumáticos y cámaras correspondientes al mes de mayo del 2023.	385.5
2	Pago de neumáticos y cámaras correspondientes al mes de junio del 2023.	392.5
3	Pago de material de oficina correspondiente al mes de mayo del 2023.	100.0
4	Pago de refacciones y accesorios menores correspondiente al mes de mayo del 2023.	250.0
5	Pago de refacciones y accesorios menores correspondiente al mes de junio del 2024.	259.4
6	Pago de neumáticos y cámaras correspondientes al mes de septiembre del 2023.	137.9
7	Pago de Material de limpieza correspondiente al mes de octubre del 2023.	135.0
8	Pago de neumáticos y cámaras correspondientes al mes de octubre del 2023.	135.0
9	Pago de material de oficina correspondiente al mes de octubre del 2023.	100.0
10	Pago de material de limpieza correspondiente al mes de diciembre del 2023.	122.8
11	Pago de material de limpieza correspondiente al mes de diciembre del 2023.	162.0
12	Pago de material de cómputo correspondiente al mes de diciembre del 2023.	161.0
13	Pago de material de oficina correspondiente al mes de diciembre del 2023.	162.0
14	Pago de neumáticos y cámaras correspondientes al mes de diciembre del 2023.	162.2
Totales		2,665.3

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, registros contables y presupuestales de las erogaciones del FORTAMUN proporcionados por el municipio.

Adquisiciones, arrendamientos y servicios

2. Con la revisión de 14 expedientes de adquisiciones por un monto de 2,665.3 miles de pesos, pagados con recursos del FORTAMUN 2023, se determinó que no presentó para 5 pagos por la compra de neumáticos y cámaras correspondientes a los meses de mayo, junio, septiembre, octubre y diciembre del 2023, no se presentó la evidencia del acta de entrega-recepción, las entradas y las salidas del almacén, el reporte fotográfico ni los documentos que

acrediten a que unidades vehiculares del municipio le fueron instalados los neumáticos; para 3 pagos por la compra de material de oficina correspondiente a los meses de mayo, octubre y diciembre del 2023, no se presentó la evidencia del acta de entrega-recepción, las entradas y las salidas del almacén y el reporte fotográfico; para 2 pagos por la compra de refacciones y accesorios menores correspondiente al mes de mayo y junio del 2023, no se presentó la evidencia del acta de entrega-recepción, las entradas y las salidas del almacén, el reporte fotográfico ni los documentos que acrediten a que unidades vehiculares del municipio le fueron aplicados los insumos; para 3 pagos por la compra de material de limpieza correspondiente a los meses de octubre y diciembre del 2023, no se presentó la evidencia del acta de entrega-recepción, el reporte fotográfico, las entradas y las salidas del almacén ni los documentos que acrediten la entrega a los beneficiarios y para un pago por la compra de material de cómputo correspondiente al mes de diciembre del 2023, no se presentó la evidencia del acta de entrega-recepción, las entradas y las salidas del almacén, el reporte fotográfico ni los documentos que acrediten la entrega a beneficiarios, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42, párrafo primero, 43 y 70, fracciones I y V.

2023-D-12030-19-1118-06-001 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 2,665,320.78 pesos (dos millones seiscientos sesenta y cinco mil trescientos veinte pesos 78/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por no presentar para 5 pagos por la compra de neumáticos y cámaras correspondientes a los meses de mayo, junio, septiembre, octubre y diciembre del 2023, no se presentó la evidencia del acta de entrega-recepción, las entradas y las salidas del almacén, el reporte fotográfico ni los documentos que acrediten a que unidades vehiculares del municipio le fueron instalados los neumáticos; para 3 pagos por la compra de material de oficina correspondiente a los meses de mayo, octubre y diciembre del 2023, no se presentó la evidencia del acta de entrega-recepción, las entradas y las salidas del almacén y el reporte fotográfico; para 2 pagos por la compra de refacciones y accesorios menores correspondiente al mes de mayo y junio del 2023, no se presentó la evidencia del acta de entrega-recepción, las entradas y las salidas del almacén, el reporte fotográfico ni los documentos que acrediten a que unidades vehiculares del municipio le fueron aplicados los insumos; para 3 pagos por la compra de material de limpieza correspondiente a los meses de octubre y diciembre del 2023, no se presentó la evidencia del acta de entrega-recepción, el reporte fotográfico, las entradas y las salidas del almacén ni los documentos que acrediten la entrega a los beneficiarios y para un pago por la compra de material de cómputo correspondiente al mes de diciembre del 2023, no se presentó la evidencia del acta de entrega-recepción, las entradas y las salidas del almacén, el reporte fotográfico ni los documentos que acrediten la entrega a beneficiarios en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42, párrafo primero, 43 y 70, fracciones I y V.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,665,320.78 pesos pendientes por aclarar.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Liderazgo y dirección, Controles internos y Vigilancia y rendición de cuentas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

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 2,665.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Florencio Villarreal, Guerrero, 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 en materia de adquisiciones, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal, por un importe de 2,665.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de Florencio Villarreal, Guerrero, 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

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 que no atiende los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

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

En atención a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada, remitió el oficio número 10/2024, de fecha 29 de enero de 2025, mediante el cual se presentó 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 aclare o justifique lo observado, por lo cual el resultado 2 se considera como no atendido.



DHL9494895104

J - 4669

1 Legajo

Mtro. Acrelano

* A/R * Oficio Roto

417

DEPENDENCIA:

H. AYUNTAMIENTO

MUNICIPAL

PRESIDENCIA MUNICIPAL

10/2024

SE REMITE INFORMACION

SECCIÓN:

OFICIO N°:

ASUNTO:

TLAPA DE COMONFORT, GRO; A 29 DE ENERO DEL 2025

MTR. EMILIO BARRIGA DELGADO
AUDITOR ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO
P R E S E N T E



EN RELACIÓN A LA LECTURA DEL ACTA PARA LA PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA AUDITORIA NUMERO 1118 CON NUMERO DE OFICIO DE ORDEN DE AUDITORIA NÚMERO AEGF/8332/2024, CON TÍTULO "FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL" CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2023, SE REMITE INFORMACIÓN EN COPIA CERTIFICADA, LA CUAL CONSTA DE 231 FOJAS EN UN LEGAJO.

SIN OTRO ASUNTO QUE TRATAR, AGRADEZCO LA ATENCIÓN AL PRESENTE Y LE REITERO MIS SALUDOS Y RESPETO.



CCP. ARCHIVO

1 EXP.

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Registro e información financiera de las operaciones
2. Adquisiciones, arrendamientos y 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 de Florencio Villarreal, Guerrero.

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, párrafo primero, 43 y 70, fracciones I y V.

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.