

Municipio de Guadalajara, Jalisco**Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría Cumplimiento Financiero: 2017-D-14039-15-1017-2018

1017-DE-GF

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de las participaciones federales transferidas al municipio se realizó de conformidad con la normativa federal y local aplicable, y que se cumplieron los objetivos de los programas financiados con las mismas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universe Seleccionado	3,486,038.9
Muestra Auditada	2,973,413.8
Representatividad de la Muestra	85.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios aportadas por la Federación durante el año 2017 al municipio de Guadalajara, Jalisco, por 3,486,038.9 miles de pesos. El importe revisado fue de 2,973,413.8 miles de pesos, monto que representó el 85.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la Auditoría Superior de la Federación (ASF) suscribió convenios de coordinación y colaboración en las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2017, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente de manera coordinada el procedimiento en materia de servicios personales con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia la Ley General de Contabilidad Gubernamental, registro e información financiera de las operaciones y servicios personales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 observaciones las cuales fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,973,413.8 miles de pesos, que representó el 85.3% de los 3,486,038.9 miles de pesos transferidos al municipio de Guadalajara, estado de Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2017, el municipio pagó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia la Ley General de Contabilidad Gubernamental, registro e información financiera de las operaciones y servicios personales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones.

Respecto al Control Interno, los resultados de su evaluación se presentan en el Dictamen de la auditoría número 1020-GB-GF practicada al municipio respecto de los recursos del Otorgamiento del Subsidio para el

Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México, y en su caso, a las Entidades Federativas que Ejercen de Manera Directa o Coordinada la Función (FORTASEG).

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de registros contables y presupuestales, ya que el municipio no los tiene debidamente actualizados.

En conclusión, el municipio de Guadalajara, Jalisco, realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios; excepto las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.