

Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-20067-19-1158-2019

1158-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	879,429.2
Muestra Auditada	829,392.0
Representatividad de la Muestra	94.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, fueron por 879,429.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 829,392.0 miles de pesos, que representó el 94.3%.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. El resultado de la evaluación del Control Interno se presentó en el resultado número 1 de la auditoría número 1160-DS-GF, denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal".

Transferencia de Recursos

2. La Secretaría de Finanzas (SEFIN) del estado de Oaxaca le asignó al municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, 879,429.2 miles de pesos por concepto de las Participaciones Federales a Municipios 2018, que recibió en la cuenta bancaria que previamente se notificó a la SEFIN, para la radicación de los recursos, en la cual, al 31 de diciembre de 2018, se generaron rendimientos financieros por un total de 1,669.4 miles de pesos, por lo que el municipio dispuso de 881,098.6 miles de pesos.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El municipio no dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos y egresos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 879,429.2 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, ya que sólo proporcionó los registros de los ingresos por los rendimientos financieros generados, al 31 de diciembre de 2018, por un total de 1,669.4 miles de pesos y de los egresos por 923,612.9 miles de pesos

que incluyeron erogaciones financiadas con otra fuente de financiamiento por 42,514.3 miles de pesos.

La Contraloría Municipal de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. DCM/SRSP/DQDySP/029/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

4. Al municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, se le asignaron 879,429.2 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los cuales, al 31 de diciembre de 2018, se generaron rendimientos financieros por 1,669.4 miles de pesos, por lo que el total disponible fue por 881,098.6 miles de pesos.

De estos recursos, se pagaron al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, 923,612.9 miles de pesos, que incluyeron erogaciones financiadas con otra fuente de financiamiento por 42,514.3 miles de pesos, por lo que representaron el 100.0% del total disponible.

Su destino se detalla a continuación:

Destino de las Participaciones Federales a Municipios Cuenta Pública 2018 (Miles de pesos)			
Capítulo	Concepto	Pagado al 31/12/18	% del Pagado
1000	Servicios Personales	829,392.0	89.8
2000	Materiales y Suministros	26,887.7	2.9
3000	Servicios Generales	17,902.3	1.9
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	852.0	0.1
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	86.4	0.0
9000	Deuda Pública	48,492.5	5.3
	Subtotal	923,612.9	100.0
	Menos erogaciones pagadas con otra fuente de financiamiento	42,514.3	
	Total disponible	881,098.6	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

5. El municipio reportó 829,392.0 miles de pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales" (incluye otras fuentes de financiamiento) con cargo a las Participaciones Federales a Municipios 2018, de lo cual se constató que las nóminas ordinarias y extraordinarias quincenales y semanales por 123,918.1 miles de pesos tuvieron la documentación que justificó y comprobó el registro contable; asimismo, los pagos a 2,692 trabajadores de las nóminas ordinarias quincenales y 1,228 trabajadores de las nóminas extraordinarias semanales, por un total de 123,918.1 miles de pesos, no excedieron el tabulador y se

ajustaron a la plantilla autorizada; además, no se realizaron pagos a trabajadores durante el periodo que contaron con licencia sin goce de sueldo o después de la baja definitiva y no se efectuaron pagos por concepto de honorarios.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

6. Con la revisión de la información contractual de proveedores del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro se ejerció conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

Obra Pública

7. El municipio no ejerció recursos de Participaciones Federales a Municipios 2018 para la ejecución de obras públicas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 829,392.0 miles de pesos, que representó el 94.3% de los 879,429.2 miles de pesos transferidos al municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, 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 2018, el municipio pagó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron en el transcurso de la auditoría.

En conclusión, el municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

DR. Carlos Enrique Cardoso Vargas

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 Municipal de Oaxaca de Juárez, Oaxaca.