

Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-29033-19-1455-2019

1455-DE-GF

Alcance

| | EGRESOS |
|---------------------------------|----------------|
| | Miles de Pesos |
| Universo Seleccionado | 141,373.3 |
| Muestra Auditada | 84,267.7 |
| Representatividad de la Muestra | 59.6% |

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, fueron por 141,373.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 84,267.7 miles de pesos, que representó el 59.6%.

Antecedentes

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

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2018, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EEF, 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 con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Evaluación de Control Interno

1. La evaluación del Control Interno al Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, se presentó en el resultado núm. 1 de la auditoría núm. 1456-DS-GF denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal".

Transferencia de Recursos

2. La Secretaría de Planeación y Finanzas (SPF) del Estado de Tlaxcala le asignó al municipio de Tlaxcala, Tlaxcala 141,373.3 miles de pesos por concepto de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones por un total de 13,770.8 miles de pesos, por lo que recibió en las cuentas bancarias que previamente notificó a la SPF para la radicación de los recursos, un monto transferido de 127,602.5 miles de pesos, de los que al 31 de diciembre de 2018, se generaron 75.3 miles de pesos de rendimientos financieros.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El municipio dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos por 127,602.5 miles de pesos y de los rendimientos financieros generados por 75.3 miles de pesos; sin embargo, no contó con los registros contables y presupuestales de los ingresos retenidos por el estado, así como del registro de las erogaciones derivadas de estas retenciones realizadas con las Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 13,770.8 miles de pesos.

La Contraloría Municipal de Tlaxcala, Tlaxcala, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. MTLX/CT/PRA/19/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

4. Al municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, se le asignaron 141,373.3 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los cuales 13,770.8 miles de pesos fueron objeto de deducciones por parte del estado para pagos de cuotas de aguas residuales y residuos sólidos, así como ajustes por diferencias depositadas de las participaciones, por lo que resulta un total ministrado de 127,602.5 miles de pesos, y se generaron rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2018 por 75.3 miles de pesos, por lo que el total disponible fue por 141,448.6 miles de pesos.

De estos recursos, se pagaron al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, 131,431.9 miles de pesos, y más las retenciones efectuadas por el estado, resulta un total erogado por 145,202.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% del disponible, e incluyen 3,754.1 miles de pesos pagados de otra fuente de financiamiento.

El destino de las participaciones federales se detalla a continuación:

Destino de las Participaciones Federales a Municipios

Cuenta Pública 2018

(Miles de pesos)

| Capítulo | Concepto | Pagado al 31/12/18 | % vs Pagado |
|----------|---|-----------------------|----------------|
| 1000 | Servicios Personales | 70,496.9 | 48.5 |
| 2000 | Materiales y Suministros | 12,052.4 | 8.3 |
| 3000 | Servicios Generales | 24,194.7 | 16.7 |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 11,524.2 | 7.9 |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 7,070.6 | 4.9 |
| 6000 | Inversión Pública | 612.6 | 0.4 |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | 5,480.5 | 3.8 |
| | Subtotal | 131,431.9 | 90.5 |
| | Retenciones del estado sin registro | 13,770.8 | 9.5 |
| | Total pagado | 145,202.7 | 100.0 |
| | Menos erogaciones pagadas con otra fuente de financiamiento | 3,754.1 | |
| | Total Disponible | 141,448.6 | |

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

5. El municipio reportó 70,496.9 miles de pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", que incluye otras fuentes de financiamiento; al respecto, los registros contables de las nóminas pagadas con Participaciones Federales a Municipios 2018 no se encuentran debidamente actualizados, identificados ni controlados y la información proporcionada no contó con los elementos suficientes para validar el cumplimiento de las plazas, tabuladores y categorías autorizadas, o si hubo pagos posteriores a la baja definitiva o a trabajadores con licencia sin goce de sueldo.

El Órgano Interno de Control del Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número MTLX/CT/PRA/18/2019, por lo que se da como promovida la acción.

Adquisición de Bienes, 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 Tlaxcala, Tlaxcala, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro, se ejercieron conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

Obra Pública

7. Con la revisión de la información contractual de contratistas del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, mediante los anexos en materia de obra pública, se determinó que el gasto efectuado en

dicho rubro, se ejercieron conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

Resumen de Resultados y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 84,267.7 miles de pesos, que representaron el 59.6% de los recursos asignados al municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2018; 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 de Tlaxcala, Tlaxcala, gastó el 100.0 % de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en materia de servicios personales, 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 Tlaxcala, Tlaxcala, en general, realizó, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018.

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

Las Tesorería Municipal y la Dirección de Obras Públicas y Desarrollo Urbano, ambas del municipio de Tlaxcala, Tlaxcala.