

## **Municipio de Tlaquiltenango, Morelos**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-17025-19-1642-2019

1642-DE-GF

#### ***Alcance***

##### **EGRESOS**

Miles de Pesos

Universo Seleccionado	51,278.1
Muestra Auditada	34,777.0
Representatividad de la Muestra	67.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de las Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Tlaquiltenango, Morelos, fueron por 51,278.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 34,777.0 miles de pesos, que representó el 67.8%.

#### ***Resultados***

##### **Evaluación de Control Interno**

1. El municipio de Tlaquiltenango, Morelos, no proporcionó evidencia documental sobre la requisición de la Evaluación de Control Interno, por lo que no se analizó el sistema de control interno instrumentado a este municipio, como administrador y ejecutor de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación; al respecto, mediante el oficio AEGF/2017/2019, de fecha 17 de septiembre de 2019, se solicitaron las evidencias documentales que acreditaran la implementación del mismo, esto con la finalidad de evaluar y de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior de la Federación considera que la entidad fiscalizada no dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia.

La Contraloría Municipal del Municipio de Tlaquiltenango, Morelos, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/AI/002/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

### Transferencia de recursos

2. Al municipio de Tlaquiltenango, Morelos, se le asignaron 51,278.1 miles de pesos por concepto de las Participaciones Federales a Municipios 2018, que recibió en la cuenta bancaria, que previamente notificó a la Secretaría de Hacienda (SH) del Estado de Morelos, para la radicación de los recursos, de los que se generaron 0.3 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 de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 51,278.1 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros generados por un total de 0.3 miles de pesos, para un total disponible por 51,278.4 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento; asimismo, contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. El municipio dispuso de los registros contables y presupuestales de las erogaciones realizadas con las Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 51,205.9 miles de pesos.

### Ejercicio y destino de los recursos

5. Al municipio se le asignaron 51,278.1 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los cuales se generaron rendimientos financieros por 0.3 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 51,278.4 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 51,205.9 miles de pesos, importe que representó el 99.9% del disponible, y quedó un saldo por ejercer de 72.5 miles de pesos.

Su destino se detalla a continuación:

**Destino de Las Participaciones Federales a Municipios**  
**Cuenta Pública 2018**  
**(Miles de pesos)**

Capítulo	Partida Específica	Pagado al 31/12/2018	% del pagado
1000	Servicios Personales	34,777.0	67.9
2000	Materiales y Suministros	3,636.3	7.1
3000	Servicios Generales	10,954.3	21.4
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas	1,838.3	3.6
	<b>Total Pagado</b>	<b>51,205.9</b>	<b>100.0</b>
	Recurso sin ejercer	72.5	
	<b>Total Disponible</b>	<b>51,278.4</b>	

### **Servicios Personales**

6. El municipio reportó 34,777.0 miles de pesos en el capítulo 1000 en Servicios Personales, de los cuales se tomó una muestra de 21,838.7 miles de pesos; sin embargo, la información presentada no contó con los elementos suficientes para la validar el cumplimiento del registro de las operaciones, por lo que no se pudo constatar el cumplimiento de las plazas, tabuladores y categorías autorizadas, ni se pudo determinar si hubo pagos posteriores a la baja definitiva o a trabajadores con licencia sin goce de sueldo.

Durante el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, el Municipio de Tlaquiltenango, mediante número de oficio CM/002-01/2019 de fecha 08 de enero de 2020, proporcionó la documentación comprobatoria y justificativa que aclara el pago de 21,838.7 miles de pesos con cargo a la nómina de Participaciones Federales a Municipios 2018; asimismo, se acreditó el pago de los trabajadores conforme a su tabulador autorizado, con lo que solventa lo observado.

### **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

7. Se determinó que el gasto efectuado de las Participaciones Federales 2018 al Municipio de Tlaquiltenango, Morelos, en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o prestación de servicios, correspondió con los registros contables y presupuestales del destino de los recursos reportados.

### **Obra Pública**

8. El municipio de Tlaquiltenango, Morelos, no destinó recursos de las Participaciones Federales 2018 para la ejecución de obras públicas.

### **Resumen de Observaciones y Acciones**

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 6 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 34,777.0 miles de pesos, que representó el 67.8% de los recursos asignados al municipio de Tlaquiltenango, Morelos, 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 gastó el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente 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 Tlaquiltenango, Morelos, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

C. 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 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 Tlaquiltenango, Morelos.