

## **Municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-20413-19-1661-2019

1661-DE-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	164,875.3
Muestra Auditada	84,780.5
Representatividad de la Muestra	51.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca, fueron por 164,875.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 84,780.5 miles de pesos, que representó el 51.4%.

#### ***Resultados***

##### **Evaluación del Control Interno**

1. El Municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca, 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 en el municipio, como administrador y ejecutor de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018.

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 las operaciones para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia.

El Órgano Interno de Control del Municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CIM/SMH/05/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

##### **Transferencia de Recursos**

2. La Secretaría de Finanzas (SEFIN) del estado de Oaxaca le asignó al municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca, 164,875.4 miles de pesos por concepto de las Participaciones Federales a Municipios 2018 que recibió en la cuenta bancaria que previamente notificó a la SEFIN para la radicación de los recursos y, al 31 de diciembre de 2018, se generaron

rendimientos financieros por un total de 0.4 miles de pesos, por lo que el municipio dispuso de 164,875.8 miles de pesos.

### Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El municipio al 31 de diciembre de 2018, dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 164,875.4 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros generados por un total de 0.4 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento y contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. El municipio dispuso de los registros contables y presupuestales de las erogaciones con las Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 152,364.6 miles de pesos.

### Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca, se le asignaron 164,875.4 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018 y, al 31 de diciembre de 2018, se generaron rendimientos financieros por 0.4 miles de pesos, por lo que el total disponible fue por 164,875.8 miles de pesos.

De estos recursos, se pagaron, al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, 152,364.6 miles de pesos, que representaron el 92.4% del disponible, y quedó pendiente por ejercer un saldo por 12,511.2 miles de pesos.

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	% vs Pagado
1000	Servicios Personales	84,780.5	55.7
2000	Materiales y Suministros	39,372.5	25.8
3000	Servicios Generales	12,379.9	8.1
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,121.3	4.0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	567.0	0.4
6000	Inversión Pública	9,143.4	6.0
	Subtotal	152,364.6	100.0
	Recursos sin ejercer	12,511.2	
	Total disponible	164,875.8	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

### **Servicios Personales**

6. El municipio reportó 84,780.5 miles de pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", de lo cual se constató que los registros contables de las nóminas pagadas con las Participaciones Federales a Municipios 2018 no se encuentran debidamente actualizados, identificados ni controlados y la información proporcionada careció de elementos suficientes para validar el cumplimiento de las plazas, tabuladores y categorías autorizadas, o si hubo pagos después de la baja definitiva o a trabajadores con licencia sin goce de sueldo.

El Órgano Interno de Control del Municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CIM/SMH/05/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

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

7. Con la revisión de la información contractual de proveedores del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Santa María Huatulco, 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**

8. Con la revisión de la información contractual de contratistas del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca, mediante los anexos en materia de obra pública, se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro se ejerció conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

### **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 una muestra de 84,780.5 miles de pesos que representó el 51.4% de los 164,875.3 miles de pesos transferidos al municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca, 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 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 y en materia de control

interno y servicios personales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron en el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

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

Director de Área

Director General

C. Joanna Ediresel 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 Santa María Huatulco, Oaxaca.