

Municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-20551-19-1662-2019

1662-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,090.1
Muestra Auditada	27,837.3
Representatividad de la Muestra	86.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca, fueron por 32,090.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 27,837.3 miles de pesos, que representó el 86.7%.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. El Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 Tlacolula de Matamoros, Oaxaca, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número MTM/CIM/001/2020, 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 Tlacolula de Matamoros, Oaxaca, 32,090.1 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 14.9 miles de pesos, por lo que el municipio dispuso de 32,105.0 miles de pesos.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El municipio no dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 32,105.0 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, toda vez que no proporcionó los registros de los ingresos y rendimientos financieros generados al 31 de diciembre de 2018 y, de los egresos, reportó el gasto por 32,575.7 miles de pesos, que incluyen 470.7 miles de pesos pagados con otra fuente de financiamiento; sin embargo, no proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones realizadas en el capítulo 1000 de Servicios Personales.

La Contraloría Interna Municipal de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. MTM/CIM/001/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

4. Al municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca, se le asignaron 32,090.1 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 14.9 miles de pesos, por lo que el municipio tiene un total disponible de 32,105.0 miles de pesos.

De estos recursos, se pagaron, al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, 32,575.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% del total disponible e incluyen erogaciones financiadas con otra fuente de financiamiento por 470.7 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	27,837.3	85.5
2000	Materiales y Suministros	1,691.9	5.2
3000	Servicios Generales	2,695.8	8.3
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	209.6	0.6
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	141.1	0.4
	Subtotal	32,575.7	100.0
	Menos erogaciones pagadas con otra fuente de financiamiento	470.7	
	Total disponible	32,105.0	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

5. El municipio reportó 27,837.3 miles de pesos en el capítulo 1000 “Servicios Personales” que incluyen otras fuentes de financiamiento, 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 Tlacolula de Matamoros, Oaxaca, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número MTM/CIM/001/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Adquisiciones, Arrendamiento 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 Tlacolula de Matamoros, 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 4 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 27,837.3 miles de pesos, que representó el 86.7% de los 27,837.3 miles de pesos transferidos al municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 observó la normativa, principalmente en materia de Control Interno y de Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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 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.

En conclusión, el municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca, 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 Edressel 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 Tlacolula de Matamoros, Oaxaca.