

## **Municipio de Saltillo, Coahuila**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-05030-19-0757-2019

757-DE-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,078,434.0
Muestra Auditada	677,318.7
Representatividad de la Muestra	62.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Saltillo, Coahuila, fueron por 1,078,434.0 miles de pesos, de las cuales se revisó una muestra de 677,318.7 miles de pesos, que representó el 62.8%.

#### ***Resultados***

##### **Control Interno**

1. La Evaluación al Control Interno se presentó en la auditoría número 758-DS-GF, denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" (FORTAMUN-DF) de la Cuenta Pública 2018.

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

2. Al municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, se le asignaron 1,078,434.0 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones y ajustes por un total de 3,041.0 miles de pesos, por lo que recibió en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas (SEFIN) del Estado de Coahuila de Zaragoza para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 1,075,393.0 miles de pesos, de los que al 31 de diciembre de 2018 se generaron 5,637.4 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 1,078,434.0 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros por un total de 5,637.4 miles de pesos, para un total disponible por 1,084,071.4 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, asimismo, se proporcionó la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. El municipio no 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 1,084,071.4 miles de pesos, debido a que reportó el gasto por un total de 1,089,002.8 miles de pesos, que incluyen 4,931.4 miles de pesos de otra fuente de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y para tales efectos, se integró el expediente núm. CM/DE/003/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

#### Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 1,078,434.0 miles de pesos de las participaciones federales para el ejercicio federal 2018, de los cuales 3,041.0 miles de pesos fueron objeto de deducciones y ajustes por parte del estado por aportaciones municipales por el sistema de contabilidad gubernamental, por lo que resulta un total ministrado de 1,075,393.0 miles de pesos. De los recursos líquidos por 1,075,393.0 miles de pesos, se generaron rendimientos financieros por 5,637.4 miles de pesos al 31 de junio de 2019, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 1,084,071.4 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de junio de 2019, se pagaron 1,089,002.8 miles de pesos, importe que representó el 100.0% del disponible, e incluye 4,931.4 miles de pesos de otra fuente de financiamiento.

Su destino se detalla a continuación:

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

Capítulo	Concepto	Pagado al 31/06/19	% vs Pagado
1000	Servicios Personales	677,318.7	62.2
2000	Materiales y Suministros	84,333.5	7.7
3000	Servicios Generales	102,555.9	9.4
4000	Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	137,139.9	12.6
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	27,696.3	2.5
6000	Inversión Pública	59,958.5	5.6
	Subtotal	1,089,002.8	100.0
	Total pagado con otra fuente de financiamiento	4,931.4	
	Total disponible	1,084,071.4	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

### **Servicios Personales**

6. El municipio reportó 677,318.7 miles de pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los que se revisaron 401,465.1 miles de pesos de la nómina ordinaria de las quincenas 1 a 12 del ejercicio 2018 que incluye otras fuentes de financiamiento, y se determinó que los pagos realizados por concepto de sueldo a 797 trabajadores no rebasaron el tabulador autorizado y se ajustaron a la plantilla. Asimismo, no se realizaron pagos a trabajadores durante el periodo con licencia sin goce de sueldo o posteriores a su baja definitiva y no se realizaron pagos por concepto de honorarios.

### **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 Saltillo, Coahuila, 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 Saltillo, Coahuila, 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 7 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 677,318.7 miles de pesos, que representó el 62.8% de los recursos transferidos al municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, mediante 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 100.0% de los recursos disponibles.

En conclusión, el municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos participaciones federales a municipios 2018, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

***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.

En atención a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada remitió oficio número CM/903/2019 de fecha 02 de diciembre de 2019, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado.



"2019, Año del respeto y protección  
De los derechos humanos en el  
Estado de Coahuila de Zaragoza"



Saltillo, Coahuila a, 02 de diciembre 2019  
CM/903/2019

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel  
Director General de Auditoría a los Recursos  
Federales Transferidos "D"  
Auditoría Superior De La Federación  
Presente.

Ref.: Se remite información, Auditoría 757-DE-GF "Participaciones Ramo 28  
2018".

Con fundamento en las facultades conferidas por el *Artículo 133 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza*, en atención a su solicitud de información, con número de oficio AEGF/2056/2019, derivado de la Auditoría Número 757-DE-GF denominada "Participaciones Ramo 28", Ejercicio Fiscal 2018, anexo a la presente, un (01) Disco Compacto (CD) debidamente certificado, que contiene tres (03) archivos en formato PDF, como se refiere a continuación:

- 1. OF PARTICIPACIONES 2018
- 2. OF SIIF NO GENERA REPORTES POR FF
- 3. COMPARATIVO INGRESOS MPIO VS ASF

Sin otro particular por el momento, me es grato enviarle un cordial saludo.

Atentamente,

Lic. Elma Marisol Martínez González  
Contralora Municipal

Anexo (1 CD)

c.c.p. Ing. Manolo Jiménez Salinas - Presidente Municipal de Saltillo  
c.c.p. Ing. José Antonio Gutiérrez Rodríguez - Tesorero Municipal de Saltillo  
c.c.p. Archivo  
EMMG/nprg\*

2019 DIC - 3 PM 5: 49  
4323  
DIRECCIÓN GENERAL DE  
AUDITORÍA A LOS RECURSOS  
FEDERALES TRANSFERIDOS "D"  
AUDITORIA SUPERIOR  
DE LA FEDERACION

**DIRECCIÓN DE CONTRALORÍA**  
MUNICIPIO DE SALTILLO

Purcell Esq. con Pdte. Cárdenas  
Planta Alta, 25000. Saltillo.  
Coah.  
T. 688 05 48, 688 04 92  
688 66 02

***Apéndices***

*Áreas Revisadas*

La Tesorería Municipal (TM) de Saltillo, Coahuila de Zaragoza.