

**Municipio de Guadalupe, Nuevo León**

**Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-19026-19-1122-2019

1122-DE-GF

***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	710,394.2
Muestra Auditada	610,763.8
Representatividad de la Muestra	86.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Guadalupe, Nuevo León, fueron por 710,394.2 miles de pesos, se seleccionó para su revisión una muestra por 610,763.8 miles de pesos, que represento el 86.0% de los recursos transferidos.

***Resultados***

**Control Interno**

1. El municipio de Guadalupe, Nuevo León, no proporcionó evidencia documental sobre la requisición de la Evaluación de Control Interno, por lo que no se pudo analizar ni generar la conclusión correspondiente.

La Secretaría de la Función Pública del Municipio de Guadalupe, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. DGFCYV/39/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

**Transferencia de Recursos**

2. Al municipio de Guadalupe, Nuevo León, se le asignaron 710,394.2 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado, retuvo 76,940.8 miles de pesos por concepto de ministraciones anticipadas, por lo que el neto ministrado en las cuentas bancarias notificadas a la Secretaría de Finanzas y Tesorería General (SFyTG) del Estado de Nuevo León, para la radicación de los recursos, fue de 633,453.4 miles de pesos; Cabe mencionar que no generaron 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 710,394.2 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 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 lo que el municipio erogó un total de 1,773,011.5 miles de pesos, que incluyen 1,062,617.3 miles de pesos de otras fuentes de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Guadalupe, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. DGFCYV/40/2019, por lo que se da como promovida esta acción

### Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 710,394.2 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado retuvo 76,940.8 miles de pesos por concepto de ministraciones anticipadas. De estos recursos, no se generaron rendimientos financieros, por lo que el total disponible fue por 710,394.2 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos, se comprobó que, al 31 de diciembre del 2018, se pagaron 1,773,011.5 miles de pesos, que incluyen 1,062,617.3 miles de pesos de otras fuentes 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 31/12/2018	% vs pagado
1000	Servicios personales	610,763.8	34.5
2000	Materiales y suministros	98,048.5	5.5
3000	Servicios generales	551,836.9	31.2
4000	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	222,883.3	12.6
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	23,729.9	1.3
6000	Inversión pública	163,704.1	9.2
9000	Deuda pública	25,104.2	1.4
Retenciones		76,940.8	4.3
	Subtotal	1,773,011.5	100.0
	Menos pagado con otras fuentes de financiamiento	1,062,617.3	
	Total disponible	710,394.2	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio.

### **Servicios Personales**

6. El municipio destinó de acuerdo al clasificador por objeto de gasto 610,763.8 miles de pesos, de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 al rubro de servicios personales, sin embargo, la información proporcionada no contó con los elementos suficientes para validar el cumplimiento del registro de las operaciones.

La Secretaría de la Función Pública del Municipio de Guadalupe, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. DGFCYV/41/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

### **Adquisiciones, Bienes 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 Guadalupe, Nuevo León, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, se determinó que los gastos efectuados en dicho rubro se ejercieron 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 Guadalupe, Nuevo León, mediante los anexos en materia de obra pública, se determinó que los gastos efectuados en dicho rubro se ejercieron 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 5 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 610,763.8 miles de pesos, que represento el 86.0% de los 710,394.2 miles de pesos transferidos al municipio de Guadalupe, Nuevo León, 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 gasto 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; que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de Guadalupe, Nuevo León, realizó, en general 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***

La Secretaría de Finanzas y Tesorería del municipio de Guadalupe.