

## **Municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-19046-19-1129-2019

1129-DE-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	601,332.4
Muestra Auditada	507,768.2
Representatividad de la Muestra	84.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, fueron por 601,332.4 miles de pesos, se seleccionó para su revisión una muestra de 507,768.2 miles de pesos, que represento el 84.4%.

#### ***Resultados***

##### **Control Interno**

1. El municipio de San Nicolás de los Garza, 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 Contraloría Municipal de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm.CMAI-002/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

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

2. Al municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, se le asignaron 601,322.4 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado retuvo 445.1 miles de pesos por concepto de ministraciones anticipadas, por lo que el neto ministrado fue de 600,877.3 miles de pesos, de estos recursos 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 601,322.4 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 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 un total de 601,322.4 miles de pesos, debido a que reportó un total pagado por 602,025.7 miles de pesos, que incluyen 703.3 miles de pesos de otras fuentes de financiamiento.

La Contraloría Municipal de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CMAI-003/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

#### Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 601,322.4 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los cuales, 445.1 miles de pesos fueron objetos de deducciones por parte del estado, por lo que resulta un total ministrado neto es de 600,877.3 miles de pesos. De estos recursos, no se generaron rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2018, al corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 601,322.4 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

En relación con estos recursos, se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 602,025.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% del disponible e incluyen 703.3 miles de pesos de otras fuentes de financiamiento.

Asimismo, 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	507,768.2	84.4
2000	Materiales y Suministros	49,429.7	8.2
3000	Servicios Generales	34,936.2	5.8
4000	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	9,446.5	1.5
	Retenciones	445.1	0.1
	Total pagado	602,025.7	100.0
	Pagado con otras fuentes de financiamiento	703.3	
	Total disponible	601,322.4	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio y registros contables.

### **Servicios Personales**

6. El municipio destinó de acuerdo al clasificador por objeto de gasto 507,768.2 miles de pesos, de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 al rubro de servicios personales; sin embargo, información proporcionada no contó con los elementos suficientes para validar el cumplimiento del registro de las operaciones.

La Contraloría Municipal de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CMAI-004/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

### **Adquisiciones, Bienes y Servicios**

7. Se determinó que el gasto efectuado de las Participaciones Federales 2018 al Municipio de San Nicolás, Nuevo León, 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 San Nicolás de los Garza, Nuevo León, no ejerció recursos de Participaciones Federales 2018 en obra pública.

### **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 507,768.2 miles de pesos, que represento el 84.4% de los 601,332.4 miles de pesos transferidos al municipio de San Nicolás de la Garza, 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; 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 San Nicolás de la Garza, 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 Tesorería del Municipal de San Nicolás de los Garza, Nuevo León.