

Municipio de Cerralvo, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-19011-19-1649-2019

1649-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,470.4
Muestra Auditada	23,591.0
Representatividad de la Muestra	82.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Cerralvo, Nuevo León, fueron por 28,470.4 miles de pesos, se seleccionó para su revisión una muestra de 23,591.0 miles de pesos, que represento el 82.9%.

Resultados

Control Interno

1. El Municipio de Cerralvo, 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 Cerralvo, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CI-037/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de General Cerralvo, Nuevo León, se le asignaron 28,470.4 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado retuvo 8,693.0 miles de pesos por concepto de ministraciones anticipadas, por lo que el neto recibido fue de 19,777.4 miles de pesos, que recibió en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas y Tesorería General (SFyTG) del Estado de Nuevo León, para la radicación de los recursos cabe mencionar que no se 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 28,470.4 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 32,284.0 miles de pesos que incluye 3,813.6 pesos de otras fuentes de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Cerralvo, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CI-039/2019 por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 28,470.4 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado retuvo 8,693.0 miles de pesos por concepto de ministraciones anticipadas, por lo que el neto ministrado fue de 19,777.4 miles de pesos. De estos recursos, no se generaron rendimientos financieros, por lo que el total disponible es de 28,470.4 miles de pesos.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 32,284.0 miles de pesos, incluye 3,813.6 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)

Capitulo	Concepto	Pagado al 31/01/2019	% vs pagado
1000	Servicios Personales	23,591.0	73.1
	Retenciones	8,693.0	26.9
	Subtotal	32,284.0	100.0
	Menos erogaciones con otra fuente de financiamiento	3,813.6	
	Total disponible	28,470.4	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio y registros contables.

Servicios Personales

6. El municipio destinó de acuerdo al clasificador por objeto de gasto 23,591.0 miles de pesos, de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 al rubro de

servicios personales, sin embargo, la información no contó con los elementos suficientes para validar el pago y registro de la nómina y se imposibilitó la verificación de los sueldos pagados y plazas acreditadas, así como personal contratado por honorarios y aquel que causó baja o contó con licencia sin goce de sueldo.

La Contraloría Municipal de Cerralvo, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CI-038/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Adquisiciones, Bienes y Servicios

7. El municipio de Cerralvo, Nuevo León, no ejerció recursos de Participaciones Federales 2018 en adquisiciones, bienes y servicios.

Obra Pública

8. El municipio de Cerralvo, 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 23,591.0 miles de pesos, que represento el 82.9% de los 28,470.40 miles de pesos transferidos al municipio de Cerralvo, 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 Cerralvo, 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

C. Joanna Ediressel 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 Cerralvo, Nuevo León.