

Municipio de General Escobedo, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-19021-19-1650-2019

1650-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	384,106.0
Muestra Auditada	256,784.5
Representatividad de la Muestra	66.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de General Escobedo, Nuevo León, fueron por 384,106.0 miles de pesos, se seleccionó para su revisión una muestra de 256,784.5 miles de pesos, que represento el 66.9%.

Resultados

Control Interno

1. El municipio de General Escobedo, 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 Contraloría Interna, Transparencia y Anticorrupción del Municipio de General Escobedo, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. AI-017/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Trasferencia de Recursos

2. Al municipio de General Escobedo, Nuevo León, se le asignaron 384,106.0 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales el estado retuvo 15,740.7 miles de pesos por concepto de ministraciones anticipadas, por lo que el neto recibido fue de 368,365.3 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, de los 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 384,106.0 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; en virtud de que el municipio erogó un total de 386,232.1 miles de pesos, que incluyen 2,126.1 miles de pesos de otras fuentes de financiamiento.

La Contraloría Municipal de General Escobedo, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. AI-017/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 384,106.0 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado retuvo 15,740.7 miles de pesos por concepto de ministraciones anticipadas, por lo que el neto transferido fue de 368,365.3 miles de pesos. De estos recursos, no se generaron rendimientos financieros, por lo que el total disponible es de 384,106.0 pesos.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 386,232.1 miles de pesos, incluye 2,126.1 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 31/01/2019	% vs pagado
1000	Servicios Personales	256,784.5	66.5
3000	Servicios Generales	113,706.9	29.4
	Retenciones	15,740.7	4.1
	Subtotal	386,232.1	100.0
	Menos erogaciones con otra fuente de financiamiento	2,126.1	
	Total disponible	384,106.0	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio y registros contables.

Servicios Personales

6. El municipio destinó de acuerdo al clasificador por objeto de gasto 256,784.5 miles de pesos, de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 al rubro de servicios personales, de los cuales se revisaron recursos por 60,432.0 miles de pesos, de las nóminas ordinarias, correspondiente a las quincenas 1 a la 12, y se determinó que se contó con la documentación que justificó y comprobó el registro contable, no se realizaron pagos a trabajadores durante el periodo que contaron con licencia sin goce de sueldo o posteriores a su baja definitiva y el municipio no realizó la contratación por honorarios; sin embargo, la información no fue consistente para corroborar el pago conforme al tabulador autorizado.

La Secretaría de la Contraloría Interna, Transparencia y Anticorrupción del Municipio de General Escobedo, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. AI-017/2019, 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 General Escobedo, 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 General Escobedo, 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 256,784.5 miles de pesos, que represento el 66.9% de los 384,106.0 miles de pesos transferidos al municipio de General Escobedo, 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 gastó 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 General Escobedo, 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 General Escobedo, Nuevo León.