

Municipio de Linares, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-19033-19-1652-2019

1652-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	150,409.3
Muestra Auditada	123,022.1
Representatividad de la Muestra	81.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Linares, Nuevo León, fueron por 150,409.3 miles de pesos, se seleccionó para su revisión una muestra de 123,022.1 miles de pesos, que represento el 81.8%.

Resultados

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de Linares, Nuevo León, se le asignaron 150,409.3 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, 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 cuales 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 150,409.3 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 erogó un total de 371,715.0 miles de pesos, que incluyen 221,305.7 miles de pesos de otras fuentes de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Linares, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos,

integró el expediente núm. AIV.001/2019-(PFM-CP2018), por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 150,409.3 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de estos recursos, no se generaron rendimientos financieros, por lo que el total disponible fue por 150,409.3 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

Asimismo se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 371,715.0 miles de pesos, que incluyen 221,305.7 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 31/12/2018	% vs pagado
1000	Servicios Personales	123,022.1	33.1
2000	Materiales y Suministros	46,216.9	12.4
3000	Servicios Generales	66,033.8	17.8
4000	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	37,730.1	10.2
5000	Bienes Muebles, Inmuebles, e intangibles	3,830.2	1.0
6000	Inversión Pública	87,424.5	23.5
9000	Deuda Pública	3,326.0	0.9
	Retenciones	4,131.4	1.1
	Subtotal	371,715.0	100.0
	Pagado con otras fuentes de financiamiento	221,305.7	
	Total disponible	150,409.3	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio y registros contables.

Control Interno.

1. La Evaluación del Control Interno, al Municipio de Linares, Nuevo León; se presentó en el resultado número 1, de la auditoría número 1123-DS-GF denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" de la Cuenta Pública 2018.

Servicios Personales

6. El municipio destinó de acuerdo al clasificador por objeto de gasto 123,022.1 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 30,782.5 miles de pesos, de las nóminas ordinarias, de las quincenas 1 a la 12, y se determinó que contó con la documentación que justificó y comprobó el registro contable, los pagos por concepto de sueldo, sobresueldo y

previsión social no excedieron el tabulador y se ajustaron a la plantilla autorizada, además, no se realizaron pagos a trabajadores durante el periodo que contaron con licencia sin goce de sueldo o posteriores a baja definitiva ni contratación por honorarios.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

7. Se determinó que el gasto efectuado de las Participaciones Federales 2018 al Municipio de Linares, 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. Se determinó que el gasto efectuado de las Participaciones Federales 2018 al Municipio de Linares, Nuevo León, en materia de obra pública, correspondió con los registros contables y presupuestales del destino de los recursos reportados.

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 123,022.1 miles de pesos, que represento el 81.8% de los 150,409.3 miles de pesos transferidos al municipio de Linares, 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 Linares, 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 Edressel 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 Secretaría de Finanzas y Tesorería Municipal de Linares.