

Municipio de Salinas Victoria, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-19045-19-1653-2019

1653-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61,338.0
Muestra Auditada	61,338.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Salinas Victoria, Nuevo León, fueron por 61,338.0 miles de pesos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Control Interno.

1. El municipio de Salinas Victoria, 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, Normatividad y Transparencia del Municipio de Salinas Victoria, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SCNYT-30/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de Salinas Victoria, Nuevo León, se le asignaron 61,338.0 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales el estado retuvo 15,974.1 miles de pesos por concepto de ministraciones anticipadas, por lo que el neto ministrado fue de 45,363.9 miles de pesos, que recibió 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 los cuales 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 61,338.0 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento y contó con la documentación que justificó y comprobó el registro, cabe mencionar que no se generaron rendimientos financieros.

4. El municipio no dispuso de los registros contables y presupuestales de las erogaciones realizadas con Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento; por lo que pagó un total de 275,897.8 miles de pesos, incluyen 214,559.8 miles de pesos de otras fuentes de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Salinas Victoria, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SCNYT-30/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 61,338.0 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018 de los cuales 15,974.1 miles de pesos fueron objeto de deducciones al Fondo General de Participaciones por parte del estado por lo que resulta un total ministrado neto de 45,363.9 miles de pesos, de estos recursos no se generaron rendimientos financieros, al corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 61,338.0 miles pesos.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 275,897.8 miles de pesos, que incluyen 214,559.8 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	123,057.4	44.6
2000	Materiales y Suministros	25,060.3	9.1
3000	Servicios Generales	34,448.6	12.5
4000	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	12,559.5	4.5
5000	Bienes Muebles, Inmuebles, e intangibles	7,322.4	2.7
6000	Inversión Pública	47,879.2	17.3
9000	Deuda Pública	9,596.3	3.5
	Retenciones	15,974.1	5.8
	Subtotal	275,897.8	100.0
	Pagado con otras fuentes de financiamiento	214,559.8	
	Total disponible	61,338.0	

Fuente: Reporte proporcionado por el municipio y registros contables.

Servicios Personales

6. El municipio destinó de acuerdo al clasificador por objeto de gasto 123,057.4 miles de pesos, de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, al rubro de servicios personales; sin embargo, la información proporcionada no contó con los elementos suficientes para validar el cumplimiento de los sueldos pagados, plazas acreditadas, ni el personal contratado por honorarios y aquel que causó baja o contó con licencia sin goce de sueldo.

La Secretaría de la Contraloría Interna, Normatividad y Transparencia del Municipio de Salinas Victoria, Nuevo León, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SCNYT-30/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

7. Se determinó que el gasto efectuado de las Participaciones Federales 2018 al Municipio de Salinas Victoria, 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 Salinas Victoria, 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 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 el 100.0 % de los recursos asignados al municipio de Salinas Victoria, 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 Salinas Victoria, Nuevo León, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C. Joanna Ediresel 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 Salinas Victoria.