

Municipio de Matamoros, Tamaulipas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-28022-19-1420-2019

1420-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	913,640.8
Muestra Auditada	517,672.7
Representatividad de la Muestra	56.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Matamoros, Tamaulipas, fueron por 913,640.8 miles de pesos, de las cuales se revisó una muestra de 517,672.7 miles de pesos, que representó el 56.7%.

Resultados

Control Interno

1. El resultado de la evaluación de Control Interno se presentó en el resultado número 1 de la auditoría número 1421-DS-GF, denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal".

Transferencia de Recursos

2. Al municipio de Matamoros, Tamaulipas, se le asignaron 913,640.8 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales el estado realizó deducciones y ajustes por un total de 12,352.5 miles de pesos, por lo que recibió, en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas (SF) del Estado de Tamaulipas para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 901,288.3 miles de pesos, de los que, al 31 de diciembre de 2018, se generaron 234.5 miles de pesos de 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 913,640.8 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros generados por un total de 234.5 miles de pesos, para un total disponible por 913,875.3 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 913,875.3 miles de pesos, debido a que reportó el gasto por un total de 1,873,887.2 miles de pesos que incluyen 960,011.9 miles de pesos de otra fuente de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Matamoros, Tamaulipas, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. 148/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 913,640.8 miles de pesos de las participaciones federales para el ejercicio federal 2018, de los cuales 12,352.5 miles de pesos fueron objeto de deducciones y ajustes por parte del estado por aportaciones a fideicomiso, por el artículo 99 de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado de Tamaulipas y por tenencia, por lo que resulta un total ministrado de 901,288.3 miles de pesos. De los recursos líquidos, se generaron rendimientos financieros por 234.5 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 913,875.3 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 1,873,887.2 miles de pesos, importe que representó el 100.0% del disponible e incluye 960,011.9 miles de pesos de otra fuente 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 31/12/18	% vs Pagado
1000	Servicios Personales	517,672.7	27.6
2000	Materiales y Suministros	160,173.7	8.5
3000	Servicios Generales	335,460.2	17.9
4000	Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	217,876.6	11.6
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,373.8	0.2
6000	Inversión Pública	539,802.9	28.8
8000	Participaciones y Aportaciones	572.7	0.1
9000	Deuda pública	98,954.6	5.3
	Subtotal	1,873,887.2	100.0
	Total pagado con otra fuente de financiamiento	960,011.9	
	Total disponible	913,875.3	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

6. El Municipio de Matamoros, Tamaulipas recibió un monto de 901,288.3 miles de pesos que le correspondió de las Participaciones Federales a Municipios para la cuenta pública 2018; del cual destinó recursos por 517,672.7 miles de pesos para el rubro de Servicios Personales, la información presentada tuvo diferencias con los reportes generados del ejercicio de los recursos asignados para este capítulo del gasto, de las nóminas financiadas con los recursos de las Participaciones Federales Transferidas al Municipio.

El Gobierno del Municipio de Matamoros, Tamaulipas en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación por 517,672.7 miles de pesos, que acreditó las diferencias determinadas de las nóminas que correspondieron con estados de cuenta, auxiliares y pólizas contables asimismo; la Contraloría Municipal de Matamoros, Tamaulipas, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. EXP.INV.003/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

7. Con la revisión de la información contractual de proveedores del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Matamoros, Tamaulipas, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios,

se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro se ejercieron conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

Obra Pública

8. Con la revisión de la información contractual de contratistas del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Matamoros, Tamaulipas, mediante los anexos en materia de obra pública, se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro se ejercieron conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

Resumen de Resultados y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 517,672.7 miles de pesos que representó el 56.7% de los recursos transferidos al Municipio de Matamoros, Tamaulipas, mediante 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 conclusión, el Municipio de Matamoros, Tamaulipas realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de Participaciones Federales 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.

En atención a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada remitió los oficios números 035/2020 de fecha 14 de enero de 2020 y 051/2020 de fecha 16 de enero de 2020, el mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado.



Número de Oficio: 035/2020
Fecha: 14 de Enero 2020
H. Matamoros, Tamaulipas.

Lic. Pablo Florencio Fermín
Titular de la Autoridad Investigadora
Presente.-

Por medio del presente reciba un cordial saludo, y a su vez hago de su conocimiento la Cedula de Resultados Finales derivada de la auditoria número 1420-DE-GF practicada a este Municipio de Matamoros, Tamaulipas, a la Cuenta Pública 2018, con título Participaciones Federales a Municipio, mediante la cual hace de conocimiento sobre el Procedimiento Núm.: 6.1, 6.2, 6.3 y 6.4 en el cual menciona "El Municipio de Matamoros, Tamaulipas recibió un monto de 913,640,774.80 pesos que le correspondió de las Participaciones Federales Transferidas al Municipio para la cuenta pública 2018; del cual destino recursos por 481,154,037.05 pesos para el rubro de Servicios Personales, sin embargo no presento información suficiente que acredite el ejercicio de los recursos asignados para este capitulo del gasto, de las nóminas financiadas con los recursos de las Participaciones Federales Transferidas al Municipio. En incumplimiento de los artículos 4 y 5 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Matamoros, Tamaulipas para el ejercicio fiscal del año 2018, publicado en el periódico oficial; TOMO CXLI Victoria, Tamaulipas.", por tal motivo solicito a esta Autoridad, la investigación para determinar si así fuera el caso, la responsabilidad administrativa a quien resulte responsable de las acciones antes relacionadas; adjunto al presente copia certificada de las cédulas de resultados finales.



Sin otro particular por el momento, me despido quedando a sus órdenes.

Atentamente:

Lic. Raquel González Martínez
Contralor Municipal



C.c.p.- Mtro. Mario Alberto López Hernández/ Presidente Municipal, Para su superior conocimiento.
C.c.p. ARCHIVO



Corig 13 pesos.



Número de Oficio: 051/2020
Fecha: 16 de Enero del 2020
H. Matamoros, Tamaulipas

MTRO. AURELIANO HERNANDEZ PALACIOS CARDEL.
Director General de Auditoria
A los Recursos Federales Transferidos "D"
De la Auditoria Superior de la Federación.
Presente:



Por medio del presente y en seguimiento a las observaciones y resultados emitidos en la Cedula de Resultados Finales deriva de la auditoria número 1420-DE-GF practicada a este Municipio de Matamoros, Tamaulipas, a la Cuenta Pública 2018, con título Participaciones Federales a Municipios, mediante la cual hace de conocimiento sobre el Núm. de Procedimiento Núm.: 6.1, 6.2, 6.3 y 6.4 en el cual menciona "El Municipio de Matamoros, Tamaulipas recibió un monto de 913,640,774.80 pesos que le correspondió de las Participaciones Federales Transferidas al Municipio para la cuenta pública 2018; del cual destino recursos por 481,154,037.05 pesos para el rubro de Servicios Personales, sin embargo no presento información suficiente que acredite el ejercicio de los recursos asignados para este capitulo del gasto, de las nóminas financiadas con los recursos de las Participaciones Federales Transferidas al Municipio. En incumplimiento de los artículos 4 y 5 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Matamoros, Tamaulipas para el ejercicio fiscal del año 2018, publicado en el periódico oficial; TOMO CXLI Victoria, Tamaulipas.", por tal motivo y en respuesta a lo solicitado se le instruyo a la Autoridad Investigadora mediante oficio 035/2020, y dio inicio al Expediente Administrativo número 003/2020 del cual adjunto copia certificada para su validación y en espera de que se de por atendido el número de Procedimiento antes mencionado.

Sin otro particular por el momento, me despido no sin antes agradecer la atención prestada a mi persona y quedando a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

Atentamente


Lic. Raquel González Martínez
Contralor Municipal



CONTRALORIA
MUNICIPAL
2018 - 2021

C.c.p. Mtro. Mario Alberto López Hernández/Presidente Municipal. Para su superior conocimiento.
C.c.p. ARCHIVO.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal de Matamoros, Tamaulipas.