

## **Municipio de Reynosa, Tamaulipas**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-28032-19-1423-2019

1423-DE-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	942,270.9
Muestra Auditada	708,265.5
Representatividad de la Muestra	75.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Reynosa, Tamaulipas, fueron por 942,270.9 miles de pesos, de las cuales se revisó una muestra de 708,265.5 miles de pesos, que representó el 75.2%.

#### ***Resultados***

##### **Control Interno**

1. El municipio de Reynosa, Tamaulipas, no proporcionó evidencia documental sobre la requisición de la Evaluación de Control Interno, asimismo, no contó con soporte documental que dé certeza al llenado del cuestionario; por lo que no se analizó el sistema de control interno instrumentado a este municipio, como administrador y ejecutor de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación; al respecto, mediante el oficio AEGF/1894/2019 de fecha 26 de agosto del 2019, se solicitaron las evidencias documentales que acreditaran la implementación del mismo, esto con la finalidad de evaluar y de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior de la Federación considera que la entidad fiscalizada no dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia.

La Contraloría Municipal de Reynosa, Tamaulipas, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CON/AI/125/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

### **Transferencia de Recursos**

2. Al municipio de Reynosa, Tamaulipas, se le asignaron 942,270.9 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales el estado realizó deducciones y ajustes por un total de 7,612.0 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 934,658.9 miles de pesos, de los que, al 30 de abril de 2019, se generaron 7,605.1 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 942,270.9 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros generados por un total de 7,605.1 miles de pesos, para un total disponible por 949,876.0 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, por 949,876.0 miles de pesos, debido a que reportó el gasto por un total de 954,376.9 miles de pesos, que incluye 4,500.9 miles de pesos de otra fuente de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Reynosa, Tamaulipas, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y para tales efectos, se integró el expediente núm. CON/AI/109/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

### **Ejercicio y Destino de los Recursos**

5. Al municipio se le asignaron 942,270.9 miles de pesos de las participaciones federales para el ejercicio federal 2018, de los cuales 7,612.0 miles de pesos fueron objeto de deducciones y ajustes por parte del estado por aportaciones a fideicomisos y por el artículo 99, de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado de Tamaulipas, por lo que resulta un total ministrado de 934,658.9 miles de pesos. De los recursos líquidos, se generaron rendimientos financieros por 7,605.1 miles de pesos al 30 de abril de 2019, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 949,876.0 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos, se comprobó que, al 30 de abril de 2019, se pagaron 954,376.9 miles de pesos, importe que representó el 100.0% del disponible, e incluye 4,500.9 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 30/04/19	% vs Pagado
1000	Servicios Personales	243,161.0	25.5
2000	Materiales y Suministros	73,186.5	7.7
3000	Servicios Generales	163,406.4	17.1
4000	Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	117,368.3	12.3
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	33,189.3	3.5
6000	Inversión Pública	268,508.8	28.2
8000	Participaciones y Aportaciones	4,615.0	0.5
9000	Deuda pública	49,941.6	5.2
	Subtotal	953,376.9	100.0
	Total pagado con otra fuente de financiamiento	4,500.9	
	Total disponible	948,876.0	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

**Servicios Personales**

6. El Municipio de Reynosa, Tamaulipas recibió un monto de 934,658.9 miles de pesos que le correspondió de las Participaciones Federales Transferidas al Municipio para la cuenta pública 2018, del cual destinó recursos por 243,161.0 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 municipio, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que justifica y acredita la recepción de los servicios pagados por 243,161.0 miles de pesos; asimismo, la Contraloría Municipal de Reynosa, Tamaulipas, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CON/AI/110/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

**Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

7. Con la revisión de una muestra por 31,477.7 miles de pesos, se verificó que en los expedientes de procedimientos de adjudicación se consideraron los montos máximos autorizados; proporcionaron suficiencia presupuestal, Acta de fallo, presentaron cotizaciones y Plan Anual de Adquisiciones, no se encontró vínculo entre los socios de los proveedores adjudicados y el giro comercial es congruente con el tipo de adquisición proporcionado.

8. Con la revisión de una muestra por 31,477.7 miles de pesos, para la contratación de Carpeta Asfáltica, 15 Camiones Recolectores de Basura y un cumplimiento de sentencia de amparo derivado de una resolución interlocutoria relativa al incidente de gastos y costas, se

acreditó que los bienes fueron entregados por los proveedores en tiempo y forma de acuerdo a los plazos, precios y características solicitadas en las condiciones convenidas en las bases, motivo por el cual no se aplicaron penas convencionales; se verificó que la información proporcionada por la entidad cumplen con los objetivos y fines del fondo.

### **Obra Pública**

9. Con la revisión de la información contractual de contratistas del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Reynosa, 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 9 resultados, de los cuales, en 6 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 708,265.5 miles de pesos, que representó el 75.2% de los recursos transferidos al Municipio de Reynosa, 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 30 de abril de 2019, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En conclusión, el Municipio de Reynosa, Tamaulipas realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos Participaciones Federales a Municipios 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 el oficio número CM/004/2020 de fecha 15 de enero de 2020, el mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado.



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



**Cd. Reynosa, Tam. 15 de Enero de 2020**  
**Oficio:** CM/004/2020  
**Auditoría:** 1423-DE-GF "Participaciones Federales a Municipios" Cuenta Pública 2018  
**Asunto:** Entrega de Información Complementaria

**MRO. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL**  
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS  
FEDERALES TRANSFERIDOS "D"  
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
PRESENTE.-

En relación al oficio Núm. DGARFT"D"/2687/2019 de la auditoría 1423-DE-GF "**Participaciones Federales a Municipios**" en donde se cita los resultados finales y preliminares, me permito anexarle la siguiente información complementaria en un CD-R marca Sony de 700 megabyte debidamente certificado, anexando lo siguiente:

- ↓ Acta de Investigación CON/AI/124/2019 del resultado numero 1 Control interno.
- ↓ Acta de Investigación CON/AI/110/2019 del resultado de Servicios Personales núm. 6.1, 6.2, 6.3 y 6.4
- ↓ Acta de Investigación CON/AI/109/2019 del resultado 3 de los registros contables y presupuestales.
- ↓ Anexo 3 Desglose de Nómina

Relativo al desglose de nóminas, y según información proporcionada por la secretaria de servicios administrativos, se informa que el sistema de nómina actual maneja por separado los conceptos de Faltas Injustificadas, Permisos, Licencias, Suspensiones Administrativas y Reposiciones de Tarjetas, por tanto deben restarse la totalidad de las percepciones, cuyo monto se integra al concepto de gasto

Por último, le manifiesto la disponibilidad que se tiene para atender las dudas o cuestionamiento que llegue a presentarse, sin otro particular aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

Atentamente

**MRO. ALEXÁNDRO DE LA GARZA VIELMA**  
CONTRALOR MUNICIPAL



c.c.p. LIC. ERICK JUANCHI CASTILLO.- Auditor de la Auditoría Superior de la Federación  
c.c.p. Archivo

**PALACIO MUNICIPAL**  
Morelos No. 645 entre Hidalgo y Juárez.  
Cd. Reynosa, Tamaulipas, México.C.P.88500 Tel. (899)  
932-3200 |www.reynosa.gob.mx

***Apéndices***

*Áreas Revisadas*

La Tesorería Municipal (TM) de Reynosa, Tamaulipas.