

## **Municipio de Victoria, Tamaulipas**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-28041-19-1426-2019

1426-DE-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	483,292.2
Muestra Auditada	377,423.8
Representatividad de la Muestra	78.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Victoria, Tamaulipas, fueron por 483,292.2 miles de pesos, de las cuales se revisó una muestra de 377,423.8 miles de pesos, que representó el 78.1%.

#### ***Resultados***

##### **Control Interno**

1. El resultado de la evaluación de Control Interno se presentó en el resultado número 1 de la auditoría número 1427-DS-GF, denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal".

##### **Transferencia de Recursos**

2. Al municipio de Victoria, Tamaulipas, se le asignaron 483,292.2 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales el estado realizó deducciones y ajustes por un total de 538.5 miles de pesos, por lo que recibió, en la cuenta bancaria que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas (SF) del Estado de Tamaulipas para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 482,753.7 miles de pesos, de los que, al 31 de diciembre de 2018, se generaron 666.9 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 483,292.2 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros por un total de 666.9 miles de pesos, para un total disponible por 483,959.1 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 483,959.1 miles de pesos, debido a que reportó el gasto por un total de 523,894.6 miles de pesos que incluye 39,935.5 miles de pesos de otra fuente de financiamiento.

La Contraloría Municipal de Victoria, Tamaulipas, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. PRAS-08/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

#### Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 483,292.2 miles de pesos de las participaciones federales para el ejercicio federal 2018, de los cuales 538.5 miles de pesos fueron objeto de deducciones y ajustes por parte del estado 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 482,753.7 miles de pesos. De los recursos líquidos, se generaron rendimientos financieros por 666.9 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 483,959.1 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos, se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 523,894.6 miles de pesos, importe que representó el 100.0% del disponible e incluye 39,935.5 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	377,423.8	72.0
2000	Materiales y Suministros	19,312.0	3.7
3000	Servicios Generales	94,963.8	18.1
4000	Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	23,316.2	4.5
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	512.6	0.1
6000	Inversión Pública	1,659.9	0.3
9000	Deuda pública	6,706.3	1.3
	Subtotal	523,894.6	100.0
	Total pagado con otra fuente de financiamiento	39,935.5	
	Total disponible	483,959.1	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

### **Servicios Personales**

6. El Municipio de Victoria, Tamaulipas reportó pagos por 377,423.8 miles de pesos para el rubro de servicios personales que corresponden a la Nómina Ordinaria, constatándose su pago y el registró contablemente de las operaciones.

### **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 Ciudad Victoria, Tamaulipas, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos, 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 Ciudad Victoria, 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 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 un total de 377,423.8 miles de pesos, que representó el 78.1% de los recursos transferidos al Municipio de Victoria, 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 Victoria, Tamaulipas realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de 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 C.M/0946/2019 de fecha 06 de diciembre de 2019, el mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado.

845



Tam

Oficio No. C.M/0946/C/2019

Auditoría: 1426-DE-GF Participaciones

Cd. Victoria, Tamaulipas, a 06 de diciembre del 2019



MTR. AURELIANO HERNANDEZ PALACIOS CARDEL  
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORIA A LOS RECURSOS  
FEDERALES TRANSFERIDOS "D"  
P R E S E N T E.

Me refiero a la CEDULA DE RESULTADOS FINALES de la Auditoría 1426-DE-GF Participaciones Federales a Municipios en la que quedo registrado un Resultado con observacion:

RESULTADO
NUM. DE RESULTADO: 3; PROCEDIMIENTO NUM.: 2.2 DESCRIPCION DEL RESULTADO: Con la revision a los Estado de Cuenta bancarios, de los auxiliares contables, de las Polizas de egresos y la integracion del Gasto de las participaciones Federales en Municipios (Ramo 28), se verifico que 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 \$ 483,959,133.82 pesos, debido a que reporto el gasto por un total de \$ 523,894,590.58 pesos, que incluyen \$ 39,894,590.58 pesos de otra fuente de financiamiento, en incumplimiento de los articulos 42 y 70 fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  Al respecto me permito manifestarle que ya se apertura el PRAS-08/2019 (Se anexa copia certificada) y se tomara las medidas necesarias para evitar la mezcla de recursos.

Sin otro particular por el momento, le envío un cordial saludo.

ATENTAMENTE  
LA CONTRALORA MUNICIPAL

C.P. NORA ROSALVA CEPEDA GUERRERO  
Enlace con la ASF



Contraloría Municipal  
de Victoria

4956

Archivo.

Presidencia Municipal de Victoria  
Contraloría Municipal  
Calle Francisco I. Madero 102, Zona  
Centro,  
C.P. 87000

***Apéndices***

*Áreas Revisadas*

La Tesorería Municipal (TM) de Victoria, Tamaulipas.