



**C. DIP. ERASMO GONZÁLEZ ROBLEDO.
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
H. CONGRESO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS.**



En cumplimiento a lo establecido en los artículos 76 fracción II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas, 7° fracción II, 17 y 18 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas, aplicable en los términos del ARTÍCULO TERCERO TRANSITORIO del Decreto No. LXI-908, de fecha 13 de septiembre de 2013, publicada en el Periódico Oficial del Estado el 25 de septiembre de 2013, relativo a la presentación del Informe de Resultados de la revisión de la Cuenta Pública, me permito remitir a esa Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, el Informe correspondiente a la Cuenta Pública del R. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ALTAMIRA, TAMAULIPAS, correspondiente al Segundo Semestre del ejercicio fiscal de 2010 conforme al siguiente:

INFORME DE RESULTADOS

MARCO JURÍDICO

La fiscalización, revisión y evaluación de las actividades financieras se realizaron con fundamento en los artículos 58 fracción VI y 76 fracciones I y II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas; 1º., 2º., 3º., 7º., 15, 16, 17 y 18 de



la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas, aplicable en los términos del ARTÍCULO TERCERO TRANSITORIO del Decreto No. LXI-908, de fecha 13 de septiembre de 2013, publicada en el Periódico Oficial del Estado el 25 de septiembre de 2013; 167 del Código Municipal para el Estado de Tamaulipas; 1, 2 fracción II, 3, 4, 5, 17, 19 y 20 de la Ley de Deuda Pública Estatal y Municipal de Tamaulipas, Ley de Ingresos del Municipio de Altamira, Tamaulipas, para el ejercicio fiscal del año de 2010, publicada en el Periódico Oficial del Estado de fecha 23 de diciembre de 2009 y Presupuesto de Egresos de la misma anualidad, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 15 de diciembre de 2009; demás disposiciones legales y normatividad aplicable al Ente Público motivo de este Informe.

La Auditoría Superior del Estado, es el Órgano Técnico de Fiscalización con que cuenta el H. Congreso del Estado de Tamaulipas, para revisar las Cuentas Públicas de los Poderes del Estado, así como sus Órganos y dependencias; los Ayuntamientos del Estado; Organismos Públicos Descentralizados Estatales y Municipales; Empresas y Fideicomisos; Órganos u Organismos con autonomía de los Poderes del Estado; en general, los que por alguna razón administren fondos o valores del sector público estatal o municipal; facultado para llevar a cabo la evaluación de las finanzas públicas de las Entidades sujetas a fiscalización, así como también verificar y evaluar si éstas realizaron sus actividades financieras en lo general y en lo particular, con apego a las Leyes, Reglamentos y demás disposiciones que regulen su actividad.



Este Informe de Resultados constituye el producto final de la fiscalización practicada a la cuenta del R. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ALTAMIRA, TAMAULIPAS, respecto al SEGUNDO SEMESTRE del ejercicio fiscal de 2010, de conformidad con el artículo 16 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas, vigente al momento de realizar la revisión, mismo que se somete a la consideración de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, del H. Congreso del Estado de Tamaulipas.

ASPECTOS GENERALES

Con el propósito de contar con los elementos suficientes que nos permitan evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas en la Cuenta Pública del R. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ALTAMIRA, TAMAULIPAS, procedimos a verificar si las cantidades de los ingresos y los egresos, correspondieron a los conceptos y a las partidas contenidas en su Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal de 2010 respectivamente, en forma posterior a la conclusión de los procesos de la gestión financiera; si cumplió con las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles y demás activos y recursos materiales; si la obtención, administración y aplicación de los recursos económicos y si los actos, contratos, convenios u operaciones que celebraron o realizaron, se



ajustaron a la legalidad y si no causaron daños o perjuicios al patrimonio de la Entidad sujeta a fiscalización; y en su caso, determinar las responsabilidades a que hubiere lugar la imposición de las sanciones correspondientes de conformidad con la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas, aplicable en los términos del ARTÍCULO TERCERO TRANSITORIO del Decreto No. LXI-908, de fecha 13 de septiembre de 2013, publicada en el Periódico Oficial del Estado el 25 de septiembre de 2013 y demás disposiciones aplicables.

La Auditoría Superior del Estado en el ejercicio de sus atribuciones y en observancia de los principios rectores a los que se sujeta la fiscalización de conformidad con la Constitución Política del Estado de Tamaulipas y la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas, aplicable en los términos del ARTÍCULO TERCERO TRANSITORIO del Decreto No. LXI-908, de fecha 13 de septiembre de 2013, publicada en el Periódico Oficial del Estado el 25 de septiembre de 2013, que señala que debe ser ejercida conforme a los Principios de Posterioridad, Anualidad, Legalidad, Imparcialidad y Confiabilidad, fiscalizó la Cuenta Pública aplicando las Normas, Técnicas y Procedimientos de Auditoría que emite el Instituto Mexicano de Contadores Públicos a través de su Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, vigentes al momento de realizar la revisión, mediante la aplicación de pruebas selectivas cuyas muestras se seleccionaron considerando la naturaleza de las partidas analizadas y la importancia relativa de las cifras contenidas en la información que la Entida sujeta



a fiscalización puso a disposición de este Órgano Fiscalizador, de cuya veracidad es responsable.

Dentro del marco del Convenio de Coordinación y Colaboración para la fiscalización de los Recursos Públicos Federales transferidos para su Administración, Ejercicio y Aplicación al Gobierno del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, la Auditoría Superior de la Federación se coordinó con esta Auditoría Superior del Estado, para la elaboración del Programa de Fiscalización del Gasto Federalizado 2011 correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública Federal 2010.

El citado programa tiene por objeto la optimización de los recursos con que cuentan ambos órganos para la realización de sus funciones, dividiendo sus tareas fiscalizadoras en que permanecen bajo la responsabilidad de cada uno, la revisión de determinados fondos y sujetos a fiscalización del Estado de Tamaulipas.

En el presente caso de los Recursos correspondientes a los Fondos de: Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), que aplicó el Municipio de Altamira, Tamaulipas, en el citado ejercicio fiscal, correspondió su revisión a esta Auditoría Superior del Estado.



Se debe mencionar que en la determinación del alcance de los procedimientos de Auditoría aplicables se consideraron las limitaciones que son inherentes a esta Institución.

Cabe señalar que de la Cuenta Pública que nos ocupa, se inició procedimiento de fincamiento de responsabilidades por parte de la Dirección de Asuntos Jurídicos de esta Auditoría Superior, con base en lo dispuesto por la fracción II del artículo 45 y 48 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas, con motivo de la extemporaneidad en la presentación de la misma, el que concluyó con la emisión de la resolución de fecha 4 de mayo de 2011 mediante la cual se sancionó conforme los términos de la Ley de Fiscalización a los servidores públicos que se desempeñaron como Presidente, Primer Síndico y Tesorero durante dicho período.

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 17 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas, aplicable en los términos del ARTÍCULO TERCERO TRANSITORIO del Decreto No. LXI-908, de fecha 13 de septiembre de 2013, publicada en el Periódico Oficial del Estado el 25 de septiembre de 2013, se emite el INFORME DE RESULTADOS con el siguiente contenido y términos legales:

I.- INFORME DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

El presente informe se realizó basado en la revisión documental contenida en los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al segundo semestre del ejercicio fiscal de 2010, que fue



proporcionada por el ente fiscalizado, suscrita por los C.C. Presidente Municipal, Tesorero Municipal, Síndico Municipal y Contralor Municipal.

II.-FISCALIZACIÓN Y VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS, RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE LA CONSECUCIÓN DE LOS OBJETIVOS Y METAS, BAJO LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA.

El R. Ayuntamiento de Altamira, Tamaulipas, cuenta con programas de evaluación y consecución de objetivos y metas.

III.-POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS LEGALES CORRESPONDIENTES.

De acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que son los elementos fundamentales que configuran el sistema de contabilidad, el Municipio demostró contar con un sistema contable para el registro de las operaciones financieras de los recursos públicos, control para la expedición de cheques de cada una de las cuentas bancarias, verificaciones que realiza la contraloría de las nóminas antes de su pago, y de los recursos públicos que se erogan, se ajusten al presupuesto de egresos, organigrama establecido, así como resguardos de los bienes muebles e inmuebles.



IV.- GESTIÓN FINANCIERA.

Se informa que la Ley de Ingresos del Municipio de Altamira, Tamaulipas para el ejercicio fiscal de 2010, fue aprobada por el H. Congreso del Estado de Tamaulipas de acuerdo al Decreto No. LX-1028, publicado en el Periódico Oficial del Estado con fecha 23 de diciembre de 2009 y su Presupuesto de Egresos, fue aprobado por el Ayuntamiento en sesión del día 4 de diciembre de 2009 y publicado en el Periódico Oficial del Estado con fecha 15 de diciembre del mismo año.

Para el desarrollo de la revisión, se aplicaron “pruebas selectivas” al universo revisado; técnica de revisión en la que mediante la selección de una muestra representativa de la información, se puede obtener la convicción de su razonabilidad o en su caso, determinar la ampliación del alcance de la revisión practicada.

La aplicación de esta técnica nos permite que cada una de las partidas o cuentas seleccionadas sea estudiada, procesada y analizada de modo más completo y satisfactorio.

Se considera que el control interno para la gestión de los recursos obtenidos fue satisfactorio, ya que existen estrategias y mecanismos de control sobre el comportamiento de las actividades que aseguran de manera razonable el cumplimiento de su objetivo, la observancia de la normativa y la transparencia en



la operación de los recursos públicos y de la evaluación efectuada se obtuvo la razonabilidad de las cifras presentadas que forman parte de la gestión financiera.

V.- COMPROBACIÓN DE QUE LA ENTIDAD SUJETA DE FISCALIZACIÓN, SE AJUSTÓ A LO DISPUESTO EN SU LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS, ASÍ COMO EN LAS DEMÁS NORMAS APLICABLES EN LA MATERIA.

En el Estado de Origen y Aplicación de Recursos, contenido en la Cuenta Pública manifiesta que se obtuvieron los siguientes:

INGRESOS

(En pesos)

CONCEPTO	IMPORTE	%
IMPUESTOS	\$ 29'709,645.79	8.81
DERECHOS	16'597,428.33	4.92
PRODUCTOS	37,794.25	0.01
PARTICIPACIONES	166'158,619.56	49.30
APROVECHAMIENTOS	2'563,034.50	0.76
ACCESORIOS	-5'233,392.32	-1.55
FINANCIAMIENTO	35'813,781.66	10.63
APORTACIONES	91'408,791.91	27.12
OTROS INGRESOS	0.00	0.00
TOTAL	\$ 337'055,703.68	100



En el Estado de Origen y Aplicación de Recursos, contenido en la Cuenta Pública manifiesta que se ejercieron los siguientes:

EGRESOS

(En pesos)

CONCEPTO	IMPORTE	%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 67'101,274.95	18.15
COMPRA DE BIENES DE CONSUMO	10'513,411.80	2.85
SERVICIOS GENERALES	24,737,459.46	6.69
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	63'963,003.93	17.30
COMPRA DE BIENES INVENTARIABLES	11'134,306.36	3.01
OBRA PÚBLICA	71'351,051.18	19.30
SERVICIOS PUBLICOS	109'841,696.67	29.72
EROGACIONES EXTRAORDINARIAS	12,510.00	0.00
DEUDA PÚBLICA	10'996,512.70	2.98
TOTAL	\$ 369'651,227.05	100

Como resultado de los procedimientos de auditoría, se pudo establecer que la información seleccionada contenida en la Cuenta Pública, se encuentra en los registros y documentación contable del Ente, que observaron las disposiciones legales aplicables en la materia y que dicha Cuenta Pública es el resultado de las erogaciones realizadas por concepto de las operaciones efectuadas.



La revisión se efectuó en forma selectiva cotejando registros contables, pólizas de cheque y documentación comprobatoria, con el objeto de comprobar su razonabilidad y su cumplimiento con los requisitos fiscales.

Se informa que en el Estado de Origen y Aplicación de recursos del primer semestre del ejercicio fiscal de 2010 del citado Ayuntamiento, reflejó un saldo final por un importe de \$45'489,857.28 (CUARENTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 28/100 M.N.), cantidad con la que cubrió el déficit de la Cuenta Pública del Segundo Semestre del ejercicio fiscal de 2010, por un importe de \$32'595,523.37.

VI.- EL ANÁLISIS DE LAS DESVIACIONES PRESUPUESTARIAS, EN SU CASO.

Durante la revisión efectuada, se pudo determinar que no existieron desviaciones presupuestarias que pudieran generar algún tipo de responsabilidad.

VII- COMENTARIOS Y OBSERVACIONES DE LOS AUDITADOS, RESPECTO A LAS OBSERVACIONES FORMULADAS A LA CUENTA PÚBLICA.

De la fiscalización y análisis de la Cuenta Pública, se determinó que el total de observaciones documentadas, fueron aclaradas y/o solventadas en su totalidad por la entidad fiscalizada antes de la integración de este Informe de Resultados.

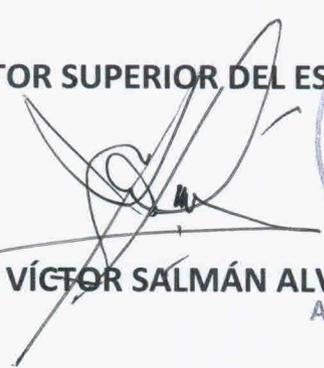


CONCLUSIÓN.

Por lo anteriormente expuesto y basado en la evidencia documental examinada, se concluye que la información revisada y contenida en los Estados Financieros y demás documentos que integran la Cuenta Pública del Segundo Semestre correspondiente al ejercicio fiscal de 2010 del Municipio de Altamira, Tamaulipas; excepto por los efectos que pudieran producir los resultados de la revisión en proceso que se efectúa en coordinación con la Auditoría Superior de la Federación, de los Fondos de Infraestructura Social Municipal (FISM) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), presenta razonablemente en todos los aspectos importantes, el resultado de sus operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas a 26 de noviembre de 2013.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO



C.P.C. MIGUEL VÍCTOR SALMÁN ALVAREZ, M.A.
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO