



**C. DIP. HÉCTOR MARTÍN CANALES GONZÁLEZ.
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, en lo relativo a la presentación del Informe de Resultados de la revisión de las Cuentas Públicas, me permito remitir a esa Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, el Informe correspondiente a la Cuenta Pública del R. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE GONZÁLEZ, TAMAULIPAS, correspondiente al cuarto trimestre 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, 17 y 18 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas; 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 para el



Municipio de González, Tamaulipas, para el ejercicio fiscal del año 2010 publicada en el Periódico Oficial de fecha 23 de diciembre de 2009 y Presupuesto de Egresos de la misma anualidad, aprobado por el Ayuntamiento y publicado en el Periódico Oficial de fecha 15 de diciembre de 2009, y 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, de los Ayuntamientos, de los Entes Públicos Estatales y todo Organismo Estatal o Municipal que administre o maneje fondos públicos, facultado para llevar a cabo la evaluación de las finanzas públicas de las Entidades sujetas a fiscalización, así como también verificar y evaluar si estas 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 revisión practicada a la cuenta del R. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE GONZÁLEZ, TAMAULIPAS, respecto a la CUENTA PÚBLICA DEL CUARTO TRIMESTRE del ejercicio fiscal de 2010.

ASPECTOS GENERALES

Con el objeto 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 GONZÁLEZ, TAMAULIPAS, procedimos a determinar si las cantidades de los ingresos y los egresos, correspondieron a los conceptos y a las partidas contenidas en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, respectivamente, en forma posterior a la conclusión de los procesos de la gestión financiera; si la Entidad sujeta a fiscalización 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 ajustan a la legalidad y si no causaron daños o perjuicios al patrimonio de la Entidad sujeta a fiscalización; así como en su caso, determinar las responsabilidades a que hubiere lugar y la imposición de las sanciones correspondientes en los términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas 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 Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas que señala que debe ser ejercida conforme a los Principios de Posterioridad, Anualidad, Legalidad, Imparcialidad y Confiabilidad, revisó 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, procedió a 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 Entidad 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 al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito



Federal (FORTAMUN-DF), que aplicó el Municipio de González, 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 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 14 de abril de 2011 mediante la cual se sancionó conforme los términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas a los servidores públicos que se desempeñaron como Presidente, Síndico y Tesorero durante dicho período.

RESULTADO DE LA REVISIÓN

Las cifras que muestran los estados contables y financieros que integran la Cuenta Pública son las siguientes:



INGRESOS

Las cifras contenidas en la Cuenta Pública revisada son las siguientes:

PESOS

CONCEPTO	IMPORTE
IMPUESTOS	346,862,33
DERECHOS	59,698.44
PRODUCTOS	42,908.05
PARTICIPACIONES	10'440,064.25
APROVECHAMIENTOS	0.00
ACCESORIOS	19,657.18
FINANCIAMIENTO	349,781.76
APORTACIONES	6'067,757.00
OTROS INGRESOS	39.50
TOTAL	17'326,768.51

De conformidad con las atribuciones conferidas a este Órgano Fiscalizador, en base a una muestra seleccionada que representa el 71% de los ingresos obtenidos en el período revisado.



ASE

Auditoría Superior
del Estado

H. Congreso del Estado de Tamaulipas

Informe de Resultados del Cuarto Trimestre de 2010.
Municipio de González, Tamaulipas.

EGRESOS

Las cifras contenidas en la Cuenta Pública revisada son las siguientes:

PESOS

CONCEPTO	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES	2'576,924.42
COMPRA DE BIENES DE CONSUMO	945,211.86
SERVICIOS GENERALES	2'629,307.07
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	4'387,705.39
COMPRA DE BIENES INVENTARIABLES	8,047.00
OBRA PÚBLICA	23'516,809.95
SERVICIOS PÚBLICOS	3'482,170.47
EROGACIONES EXTRAORDINARIAS	2,250.00
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTAL	37'548,426.16

Para verificar la aplicación del gasto público, dicha Entidad fiscalizada puso a disposición de éste Órgano, la documentación respectiva para su revisión, mediante la determinación de una muestra del 100% del total erogado y 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



ASE

Auditoría Superior
del Estado

H. Congreso del Estado de Tamaulipas

erogaciones realizadas por concepto de las operaciones efectuadas, correspondiente a los montos aprobados en el Presupuesto de Egresos autorizado.

Una vez revisada y fiscalizada la Cuenta Pública correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal de 2010, resultaron 57 observaciones, las cuales se encuentran pendientes por solventar, por un monto de \$ 16'201,219.77 (DIECISEIS MILLONES DOSCIENTOS UN MIL DOSCIENTOS DIECINUEVE PESOS 77/100 M.N.)

En fecha 9 de septiembre de 2011, mediante Acta No. 7/2714/2011 se notificó y corrió traslado del pliego de observaciones señaladas con anterioridad al Ente fiscalizado, en la que se hizo de su conocimiento que contaba con el término de quince días hábiles contados a partir de la recepción del mismo para su solventación, esto con fundamento en lo establecido en el artículo 43 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas.

Que el término de 15 días concedido para la solventación, transcurrió en exceso, sin que a la fecha se tenga constancia en los archivos de esta Auditoría Superior del Estado de que hayan sido solventadas las observaciones dadas a conocer al Ente fiscalizado, por lo que con apoyo en el referido artículo 43, tercer párrafo del ordenamiento invocado, es procedente la aplicación de las disposiciones contenidas en el Capítulo Octavo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas y de resultar indicios que hagan probable la comisión de algún delito, realizar las denuncias correspondientes.



Respecto al Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) del ejercicio 2010, resultaron un total de 29 observaciones por un importe de \$2'581,515.18 (DOS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL QUINIENTOS QUINCE PESOS 18/100 M.N.), las cuales se notificaron al Ente fiscalizado; y a la fecha el municipio no ha solventado

Así mismo respecto al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2010, resultaron un total de 46 observaciones por un importe de \$5'207,212.96 (CINCO MILLONES DOSCIENTOS SIETE MIL DOSCIENTOS DOCE PESOS 96/100 M.N.), las cuales se notificaron al Ente fiscalizado; y a la fecha se encuentran pendientes por solventar en su totalidad.

Cabe señalar que las observaciones determinadas en estos recursos federales se les dan seguimiento en coordinación con la Auditoría Superior de la Federación.

DETERMINACIÓN DE POSIBLES DAÑOS Y PERJUICIOS A LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL:

El monto del daño presuntamente ocasionado, asciende a la cantidad de \$16'201,219.77 (DIECISEIS MILLONES DOSCIENTOS UN MIL DOSCIENTOS DIECINUEVE PESOS 77/100 M.N.), cantidad resultante de la suma de cada una de las observaciones realizadas por esta Auditoría.



CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y basado en la evidencia física y documental examinada, se determina que la información revisada y contenida en los Estados Financieros y demás documentos que integran la Cuenta Pública del cuarto trimestre del ejercicio fiscal de 2010, **NO PRESENTA** razonablemente el resultado de sus operaciones realizadas, además de los efectos que pudiera producir la aplicación del procedimiento resarcitorio que instaure la Dirección de Asuntos Jurídicos de esta Auditoría; y la solventación de las observaciones mencionadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas a 09 de septiembre de 2013



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