



ASE

Auditoria Superior
del Estado

H. Congreso del Estado de Tamaulipas

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



**C. DIP. HECTOR MARTIN CANALES GONZALEZ.
PRESIDENTE DE LA COMISION DE VIGILANCIA
DE LA AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO.
H. CONGRESO DEL ESTADO.**

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 Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas, me permito remitir a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado el Informe correspondiente a la Cuenta Pública del R. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE MADERO, TAMAULIPAS, correspondiente al Cuarto Trimestre del ejercicio fiscal 2010 conforme al siguiente:

INFORME DE RESULTADOS

MARCO JURIDICO

La fiscalización, revisión y evaluación de las actividades financieras, se está realizando, 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 para el Estado de Tamaulipas y Municipios, Ley de Ingresos para el Municipio de Madero, 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, demás disposiciones legales y normatividad aplicable al Ente Público motivo de este informe Parcial.

La Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas, es el Órgano Técnico de Fiscalización con que cuenta el H. Congreso del Estado de Tamaulipas, para revisar y calificar 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 MADERO, TAMAULIPAS, respecto a la CUENTA PUBLICA DEL CUARTO TRIMESTRE del ejercicio fiscal 2010.

ASPECTOS GENERALES

Con el objeto de que cuenten con elementos suficientes que les permita evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas en la Cuenta Pública del R. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE MADERO, 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.

La Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas, 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, Definitividad, Imparcialidad, 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 éste 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 ésta Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas, 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 de fiscalización del Estado de Tamaulipas.

En el presente caso de los recursos correspondientes al Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y sus Demarcaciones Territoriales del D.F. (FORTAMUN-DF), que aplicó el Municipio de Madero, Tamaulipas en el citado ejercicio fiscal, corresponde su revisión a ésta Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas, misma que se encuentra en proceso.

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 responsabilidad por parte de la Dirección Jurídica de ésta Auditoría Superior, con base a 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 25 de abril de 2011 mediante la cual se sancionó conforme los términos de la Ley de Fiscalización a los servidores públicos que se



desempeñaron como Presidente Municipal, Primer Sindico y Tesorero durante dicho periodo.

RESULTADO DE LA REVISION

Como consecuencia de la aplicación de los procedimientos de revisión, se pudo establecer, que en la información financiera de los ingresos y egresos, contenida en la Cuenta Pública, se observaron las disposiciones legales aplicables en la materia y que el resultado de las operaciones se refleja en las cifras que muestran los Estados Contables y Financieros.

INGRESOS

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

PESOS

CONCEPTO	MONTO
IMPUESTOS	18'962,487.62
DERECHOS	11'467,223.58
PRODUCTOS	938,369.63
PARTICIPACIONES	43'937,172.36
APROVECHAMIENTOS	31'494,720.10
ACCESORIOS	17'476,309.02
FINANCIAMIENTO	34'703,286.55
APORTACIONES	62'541,571.03
OTROS INGRESOS	238,072.49
TOTAL	221'759,212.38



De conformidad con las atribuciones conferidas a este Órgano Fiscalizador, en base a una muestra seleccionada que representa el 100% de los ingresos obtenidos en el período revisado, con lo cual se puede establecer que los ingresos derivados de la actividad financiera, se obtuvieron de acuerdo a la Ley de Ingresos, Decretos o Acuerdos que rigen la materia.

EGRESOS

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

PESOS

CONCEPTO	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES	22'726,531.94
COMPRA DE BIENES DE CONSUMO	5'442,691.36
SERVICIOS GENERALES	25'475,550.96
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	18'907,252.72
COMPRA DE BIENES INVENTARIABLES	8'575,681.50
OBRA PUBLICA	88'782,164.83
SERVICIOS PUBLICOS	46'110,816.16
EROGACIONES EXTRAORDINARIAS	1'045,629.72
DEUDA PUBLICA	10'852,168.99
TOTAL	227'918,488.18

Para verificar la aplicación del gasto público, dicha Entidad Fiscalizada puso a disposición de este 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 en la información seleccionada contenida en la Cuenta Pública, se encuentra en los registros y documentación contable del Ente, que se observaron las disposiciones legales aplicables en la materia y que es el resultado de las erogaciones realizadas por concepto de las operaciones efectuadas, correspondiente a los montos aprobados en el presupuesto de egresos autorizado.

Se informa que en el Estado de Origen y Aplicación de Recursos del Tercer Trimestre del ejercicio fiscal 2010 del citado Ayuntamiento, cuya Cuenta Pública fue aprobada por el H. Congreso del Estado de acuerdo al Decreto No. LXI-380 publicada en el Periódico Oficial del Estado No. 2, reflejó un saldo final por un importe de \$ 6'159,275.80 (SEIS MILLONES CIENTO CINCUENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 80/100 M.N.). Sin embargo el Ayuntamiento realizó ajustes por un importe de \$ 26'852,033.34 a su contabilidad después de la fecha de aprobación de la cuenta del Tercer Trimestre del ejercicio fiscal 2010, presentando un saldo de existencia final por \$ 33'011,309.14, cantidad con la que cubrió el déficit de la Cuenta Pública del Cuarto Trimestre del ejercicio fiscal del 2010 por \$ 6'159,275.80 .

Por lo anteriormente expuesto y basado en la evidencia física y documental examinada, se concluye que la información revisada y contenida en los Estados



Financieros y demás documentos que integran la Cuenta Pública del Cuarto Trimestre del ejercicio fiscal 2010, presentan razonablemente el resultado de sus operaciones realizadas, excepto los efectos que pudieran producir los resultados, hasta ahora no conocidos, de las revisiones en proceso que se efectúan en coordinación con la Auditoría Superior de la Federación en los Fondos de: Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y sus Demarcaciones Territoriales del D.F. (FORTAMUN-DF).

Ciudad Victoria, Tamaulipas a 27 de Marzo del 2012.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

C.P.C. MIGUEL VICTOR SALMAN ALVAREZ, M.A.