H. CONGRESO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
OFICIALÍA DE PARTES
30 JUN 2026
HORA 14:23
RECIBE Erika Castillo

ASE
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
H. Congreso del Estado de Tamaulipas

Informe de Auditoría de Desempeño

Ayuntamiento del Municipio de Ciudad Victoria, Tamaulipas

Concepto 4400 Ayudas Sociales

Ejercicio Fiscal 2025

Ciudad Victoria, Tamaulipas, a 30 de junio de 2026.

H. CONGRESO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
OFICIALÍA DE PARTES
30 JUN 2026
HORA 14:23
RECIBE Gaby Castillo

DIP. ELIPHALETH GÓMEZ LOZANO
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO
CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TAMAULIPAS

En cumplimiento a lo establecido en los artículos 116, párrafo segundo, fracción II, párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 58, fracción VI, párrafo segundo; y 76, párrafos primero, segundo y cuarto, fracciones I y II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas; y 1, 2, 3, 4, fracciones IV y XXI; 5, 6, 12, fracción II; 16, fracciones I y V; 36, 37, 38, 84, fracción III, y 90, fracciones I, X, XIII y XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas ("**LFRCET**"); me permito remitir a Ustedes, la H. Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, el **Informe Individual** de la **Auditoría de Desempeño No. AED/024/2026** practicada al **Ayuntamiento del Municipio de Ciudad Victoria, Tamaulipas** (el "**Ayuntamiento**"), en relación con el **Concepto 4400 Ayudas Sociales** (las "**Ayudas Sociales**" o el **"Concepto"**), correspondiente a los recursos del **ejercicio fiscal 2025**, respecto al cumplimiento de metas y objetivos, la orientación a un Presupuesto basado en Resultados ("**PbR**") y la implementación de la Metodología del Marco Lógico ("**MML**" o "**Metodología**").

La Auditoría Superior del Estado (la "**Auditoría Superior**" o "**ASE**") es el Órgano Técnico de Fiscalización, Control y Evaluación Gubernamental del Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas, con personalidad jurídica y patrimonio propio; autonomía técnica y de gestión, en el ejercicio de sus atribuciones conforme a lo dispuesto en las disposiciones citadas en el párrafo que antecede; además de las previstas en los artículos 1; 2, párrafos primero y segundo, fracción II; 3, 4, fracciones III, IV, V, VI, 12, fracción II; 16, fracciones V, XII y XVI; 36, 37, 38, 90 fracciones I, X, XIII, XVII y XXXVI de la LFRCET; artículos 2, 30 y 33 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; y en términos de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización ("**NPASNF**") No. 100 y 300; y la Norma Internacional de Auditoría 500 Evidencia de Auditoría respecto de los procedimientos.

A. Criterios de Selección.

Esta auditoría se ejecutó en virtud del Oficio No. CVASE-66-2025-07, de fecha 15 de diciembre de 2025, mediante el cual se aprobó el Programa Anual de Auditoría 2026 (PAA-2026) para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas correspondientes al Ejercicio Fiscal 2025, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 84, fracción IV y 90, fracciones II y IV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas.

Asimismo, ésta se realizó conforme a los procedimientos establecidos en las **NPASNF**, así como en los procesos instrumentados por el ente auditado para la elaboración de su planificación estratégica utilizando la **Metodología** y la Matriz de Indicadores para Resultados ("**MIR**").

B. Objetivo.

El objeto de la revisión es el asunto que se audita, el cual no está limitado al programa, ente público o fondos específicos, sino que también puede incluir actividades (con productos, resultados e impactos) o situaciones existentes (incluidas sus causas y consecuencias). Además, se pretende medir o valorar el impacto social de programas, políticas, procesos o actividades evaluadas.

C. Alcance.

Revisar la aplicación de los recursos de las **Ayudas Sociales**, correspondientes al ejercicio fiscal 2025 para fomentar la economía, eficiencia y eficacia en la gestión gubernamental, contribuyendo a la rendición de cuentas y la transparencia de los entes públicos. Para ello, se analizó el marco normativo aplicable y se identifican posibles deficiencias en su aplicación que puedan dificultar el logro de los objetivos establecidos. Además, se busca proporcionar información útil, tanto a la ciudadanía, como a las instituciones públicas sobre los resultados de las actividades gubernamentales, con el fin de facilitar el aprendizaje institucional y la mejora continua en la administración pública.

D. Procedimiento de Auditoría y Servidores Públicos involucrados.

Para cumplir con el proceso de fiscalización, se consideró efectuar una revisión de gabinete con la evidencia que entregó el **Ayuntamiento** al inicio de la auditoría, a fin de comprobar las acciones producidas con los recursos de las **Ayudas Sociales,** así como también, el desempeño de éstas y, verificar su impacto en la sociedad. El análisis de gabinete comprende el conjunto de actividades que implican la recolección, organización y valoración de información que se encuentra concentrada en registros administrativos, documentos normativos, bases de datos, evaluaciones internas y/o externas, entre otras.

Como parte del proceso de fiscalización, se llevaron a cabo las siguientes actividades con el objetivo de evaluar la eficiencia, eficacia, coherencia y resultados de los programas presupuestarios:

- **Verificación del cumplimiento de metas y objetivos:** Se verificó el grado de cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en los programas presupuestarios, con base en la **MIR**.

- **Análisis del diseño del programa:** Se analizó la lógica y congruencia del diseño de las **Ayudas Sociales**, su alineación con la planeación sectorial y nacional, la consistencia entre dicho diseño y la normatividad aplicable, así como las posibles complementariedades y/o coincidencias con otros programas federales.

- **Evaluación de la orientación a resultados:** Se identificó si las **Ayudas Sociales** cuentan con instrumentos de planeación que reflejen una orientación hacia la obtención de resultados.

- **Revisión de la estrategia de cobertura:** Se examinó si las **Ayudas Sociales** han definido una estrategia de cobertura a mediano y largo plazo, así como los avances registrados durante el ejercicio fiscal evaluado.

- **Análisis de procesos y normatividad:** Se analizaron los principales procesos establecidos en las Reglas de Operación de las **Ayudas Sociales** o en la normatividad aplicable, incluyendo los sistemas de información disponibles y los mecanismos de rendición de cuentas implementados.

- **Instrumentos de medición de satisfacción:** Se identificó si el Programa dispone de mecanismos para recabar información sobre el grado de satisfacción de los **beneficiarios, evaluar los resultados obtenidos y atender las áreas de oportunidad detectadas.**

- **Evaluación de resultados:** Se examinaron los resultados alcanzados por las **Ayudas Sociales** en relación con la problemática que motivó su creación, a fin de determinar su efectividad y pertinencia.

En virtud de lo anterior, para la ejecución de la auditoría se designó formalmente por la **ASE**, a la Lic. Julieta Rivera Villanueva, Lic. Raúl Rodrigo Vicencio Mondragón, Mtra. Sara Guadalupe Tovar Pineda y C.P. Jimena Guadalupe Plata Cruz.

E. Fundamento Jurídico.

El marco normativo relativo a las **Ayudas Sociales** se integra por la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Constitución Política del Estado de Tamaulipas; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley General de Desarrollo Social; Ley de Desarrollo Social para el Estado de Tamaulipas; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Tamaulipas; Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tamaulipas; Ley General para la igualdad entre Mujeres y Hombres; Ley para la Igualdad de Género en Tamaulipas; Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas; Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Tamaulipas; Ley del Gasto Público; Ley Estatal de Planeación; Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados del Estado de Tamaulipas; Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; Ley para la Entrega-Recepción de los Recursos Asignados a los Poderes, Órganos y Ayuntamientos del Estado de Tamaulipas; Código Municipal para el Estado de Tamaulipas; Plan Nacional de Desarrollo 2025-2030; Plan Estatal de Desarrollo 2023-2028; Plan de Desarrollo Municipal 2024-2027; Objetivos de Desarrollo Sostenible de la Agenda 2030; Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2024; Marco Integrado de Control Interno; entre otras que resulten aplicables en el ámbito de su competencia.

Otros marcos de referencia considerados en la fiscalización son los Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios de la Administración Pública Estatal y el Sistema de Evaluación del Desempeño; los Criterios para la Incorporación de la Estrategia del PbR en el Estado de Tamaulipas; la Guía para el Diseño de la MIR, emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; y la Metodología emitida por el Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social (ILPES).

F. Resumen Ejecutivo.

Durante el ejercicio fiscal 2025, el **Ayuntamiento** presentó un diagnóstico situacional desagregado correspondiente al **Concepto 4400 "Ayudas Sociales"**, el cual integra antecedentes, identificación de la problemática o necesidad pública, cobertura, así como la definición de la población potencial y objetivo. Asimismo, dicho instrumento muestra su alineación con los Planes de Desarrollo vigentes, los Objetivos de Desarrollo Sostenible ("**ODS**") de la Agenda 2030 y los elementos metodológicos de la Metodología de Marco Lógico, incluyendo el árbol de problemas y el árbol de objetivos.

En el diagnóstico se identificó como problemática central las *"Familias vulnerables, que se encuentran en situación de pobreza por falta de ingreso y tienen un grado moderado o severo de inseguridad alimentaria."*. Para atender esta situación, se estableció como objetivo general "*Gestionar y otorgar apoyo integral en áreas clave como deporte, salud, educación, cultura y vivienda para cada beneficiario, ya que se trata de un programa eminentemente social*".

De igual forma, se definieron los siguientes objetivos específicos:

Objetivo 1: Beneficiar con Apoyos Sociales a las personas que requieran apoyo o gestión relacionada al deporte, salud, educación, cultura y vivienda.

Objetivo 2: La creación de Torneos y eventos deportivos que motiven a la población a practicar un deporte.

Objetivo 3: Realizar y promover actividades educativas y culturales que beneficien a la ciudadanía.

Como parte de los instrumentos de planeación, el Ayuntamiento implementó una MIR vinculada al **Concepto 4400 "Ayudas Sociales"**, así como información desagregada relativa al diagnóstico situacional del programa.

En cuanto a la cobertura, la Unidad Responsable ("**UR**") definió una estrategia dirigida a personas residentes del municipio en condición de pobreza por ingresos y con inseguridad alimentaria moderada o severa, así como a habitantes de Áreas Geoestadísticas Básicas ("**AGEB**") con determinados niveles de marginación. No obstante, las Reglas de Operación amplían la definición de la población objetivo al considerar como beneficiarias a las personas solicitantes de apoyos en los rubros de deporte, salud, educación, cultura y vivienda. Asimismo, se identificó una cuantificación de la población potencial y objetivo de **12,500 beneficiarios**.

Con base en la información proporcionada por el **Ayuntamiento**, se constató que durante el ejercicio fiscal 2025 se otorgaron diversos apoyos sociales, entre los que destacan apoyos alimentarios mediante la entrega de despensas, desayunos escolares, becas para hijos de trabajadores, apoyos económicos y apoyos en especie.

Respecto a la cobertura alcanzada, se observó la atención de 2,668 beneficiarios mediante apoyos sociales directos. Adicionalmente, se realizaron diversas entregas de apoyos alimentarios consistentes en despensas, beneficiando en diferentes periodos a 12,500 personas por evento de entrega, así como una

entrega adicional para 1,500 beneficiarios. En materia de alimentación escolar, se registró la distribución de desayunos escolares a una población beneficiaria que osciló entre 7,922 y 11,059 alumnos por entrega, como se observa en la **Tabla 1:**

Tabla 1. Análisis de la cobertura de las **Ayudas Sociales.**

	Beneficiarios	Periodo
Apoyos Sociales	2668	2025
Apoyos Alimentarios (despensas)	12500	04/03/2025
	12,500	18/07/2025
	12,500	06/10/2025
	12,500	02/12/2025
	12,500	23/12/2025
	1,500	23/12/2025
Desayunos Escolares	11059	08/04/2025
	10918	08/04/2025
	10,947	03/06/2025
	10,723	03/07/2025
	10,901	04/08/2025
	10,644	12/08/2025
	7922	03/11/2025
	7939	01/12/2025
	10,356	19/12/2025
	10,169	19/12/2025
Becas	570	ENERO
	623	FEBRERO
	639	MARZO
	647	ABRIL
	620	MAYO
	618	JUNIO
	630	JULIO
	525	AGOSTO
	593	SEPTIEMBRE
	640	OCTUBRE
	642	NOVIEMBRE
	641	DICIEMBRE

Fuente: Elaboración propia con información brindada por el **Ayuntamiento**.

El **Ayuntamiento** presentó diagramas de flujo correspondientes a los distintos apoyos sociales otorgados (médico, educativo, económico, de vivienda y deportivo), así como las Reglas de Operación para las Ayudas Sociales y Apoyos Alimentarios. En dichos documentos se describen de manera clara, ordenada y secuencial las etapas del proceso, desde la recepción de la solicitud hasta la entrega del beneficio.

Finalmente, de conformidad con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), correspondiente al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025, el presupuesto ejercido en el Concepto 4400 "Ayudas Sociales" ascendió a **$46,198,867.65** (Cuarenta y Seis Millones Ciento Noventa y Ocho Mil Ochocientos Sesenta y Siete Pesos 65/100 M.N.)

G. Valoración de los criterios del gasto.

- **Eficacia:** Respecto a la **eficacia** de las **Ayudas Sociales**, se observa que no se cumple, debido a que a pesar de que el **Ayuntamiento** cuenta con instrumentos de planeación como el Diagnóstico Situacional, las Reglas de Operación y la **MIR**, presentan áreas de mejora que limitan su contribución al logro de resultados.

  En particular, el Diagnóstico Situacional se presenta de manera desagregada y no integra de forma homogénea la totalidad de los apoyos sociales, lo que dificulta una visión integral de las necesidades y de la población objetivo. Por su parte, las Reglas de Operación no contemplan de manera explícita todos los tipos de apoyos otorgados —como el caso de becas—, lo que genera vacíos normativos y posibles inconsistencias en su aplicación.

  Asimismo, en la **MIR** se identificaron deficiencias en la sintaxis y formulación de sus elementos, especialmente en la redacción de objetivos, indicadores, fórmulas y supuestos, lo que limita la claridad, coherencia y posibilidad de dar seguimiento y evaluar adecuadamente el desempeño del programa. De igual manera, no se incluyen de forma completa todas las actividades realizadas ni se establecen metas específicas, medibles y correctamente planteadas, lo que dificulta valorar el grado de cumplimiento de los objetivos.

  En conjunto, estas debilidades afectan la capacidad de los instrumentos de planeación para orientar de manera efectiva la implementación de las **Ayudas Sociales**, por lo que se considera necesario fortalecer su diseño, alineación y consistencia metodológica, a fin de mejorar la medición de resultados y el impacto en la población beneficiaria.

- **Eficiencia:** Con base en el análisis de la información proporcionada, se observa que el **Ayuntamiento** no cumple con la **eficiencia** debido a la ausencia de un diagnóstico integral, actualizado y metodológicamente consistente, que permita orientar adecuadamente la planeación, priorización y asignación de los recursos. Esta debilidad limita la capacidad para focalizar correctamente a la población objetivo y, en consecuencia, reduce la eficiencia en el uso de los recursos públicos. Asimismo, se identifican deficiencias en la determinación de la cobertura, derivadas de la falta de claridad en la definición y cuantificación de la población beneficiaria. Aunque se cuenta con padrones y estudios socioeconómicos, estos no permiten consolidar información precisa sobre el número real de personas atendidas, lo que dificulta evaluar el alcance efectivo de los apoyos y su adecuada focalización. De igual manera, no se dispone de información suficiente respecto a la programación y periodicidad de entrega de los apoyos (desayunos escolares, becas y despensas), lo cual impide verificar el cumplimiento de metas y evaluar la eficiencia operativa de los programas. Finalmente, la

carencia de información consolidada y homogénea propicia riesgos de duplicidad de apoyos, dispersión en la toma de decisiones y una asignación potencialmente ineficiente de los recursos.

- **Economía:** Se determina que el Concepto 4400 "Ayudas Sociales", cumple con el criterio de economía, toda vez que presentó evidencia suficiente y competente que acredita el adecuado ejercicio y aplicación de los recursos públicos. No obstante, se identifican oportunidades de mejora en los procesos de organización e integración de la información, a fin de fortalecer su control y administración.

H. Aspectos Evaluados.

Para la ejecución de la auditoría, se analizaron y evaluaron los siguientes aspectos:

I. Diseño;
II. Planeación y Orientación a Resultados;
III. Cobertura y Focalización;
IV. Operación;
V. Percepción de la Población Atendida;
VI. Medición de Resultados;
VII. Comprobación del Gasto;
VIII. Igualdad de Género; y
IX. Control Interno.

I. Observaciones, recomendaciones y justificaciones.

Mediante **Oficio No. ASE/AED/0118/2026**, en fecha 08 de junio de 2026, la **Auditoría Superior** notificó al **Ayuntamiento**, la **Cédula de Resultados y Observaciones Preliminares** derivada de la orden de **Auditoría de Desempeño No. AED/024/2026**, respecto a las **Ayudas Sociales** que, con motivo de la revisión de la Cuenta Púbica 2025, se efectuó a éste.

Al respecto, se detallan las siguientes observaciones:

I. Diseño.	
Observaciones:	**Recomendaciones:**
1. El Ayuntamiento de Ciudad Victoria, Tamaulipas (el "Ayuntamiento") presenta información desagregada correspondiente al Diagnóstico Situacional del Concepto 4400 "Ayudas Sociales", el cual incluye antecedentes, identificación del problema o necesidad, cobertura, así como la definición de la población potencial y objetivo. Asimismo, se observa su alineación con los Planes de Desarrollo vigentes, los Objetivos de Desarrollo	**1.** Integrar, formalizar y presentar un Diagnóstico Situacional completo y debidamente integrado del Concepto 4400 "Ayudas Sociales", alineado con los criterios de la MML. Asimismo, reformular la definición del problema central conforme a dichos criterios, incorporando una delimitación geográfica y poblacional precisa.

Sostenible ("ODS") de la Agenda 2030, y la incorporación del Árbol de Problemas y de Objetivos. No obstante, conforme a los criterios establecidos en la Metodología del Marco Lógico ("Metodología" o "MML"), el problema se presentó como una situación negativa y que puede ser atendida mediante las ayudas sociales, esta se definió de la siguiente manera: *"Familias vulnerables, que se encuentran en situación de pobreza por falta de ingreso y tienen un grado moderado o severo de inseguridad alimentaria."* Adicionalmente, se establece una periodicidad anual para la revisión y actualización del problema. Sin embargo, la formulación de este carece de una adecuada delimitación geográfica y poblacional, lo que impide identificar con precisión el ámbito en el que ocurre la problemática.	La implementación de esta mejora permitirá fortalecer la consistencia del diagnóstico, facilitar el análisis causal y contribuir a un diseño más adecuado de las intervenciones y ayudas sociales. Asimismo, favorecerá una gestión más eficiente de los recursos públicos mediante una mejor focalización de los apoyos, reduciendo riesgos asociados a errores de inclusión y exclusión de beneficiarios, duplicidad de apoyos y asignación inadecuada de recursos.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia la habilitación de un sistema denominado SITEM, acompañando diversas capturas de pantalla y evidencia fotográfica del mismo. En la documentación proporcionada se observa la pantalla principal del sistema, así como diversos apartados, módulos y anexos que integran su estructura funcional.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
2. El Ayuntamiento presentó un Diagnóstico Situacional desagregado; sin embargo, en dicho documento no se incluye información relativa a la totalidad de las acciones realizadas por el Ayuntamiento, ni se acredita el sustento correspondiente de todos los apoyos sociales otorgados bajo el Concepto 4400 "Ayudas Sociales", tales como despensas, becas, desayunos escolares y demás programas de asistencia social.	**2.** Integrar y fortalecer el Diagnóstico Situacional incorporando información completa, actualizada y debidamente sustentada respecto de la totalidad de las acciones y apoyos sociales otorgados bajo el Concepto 4400 "Ayudas Sociales", incluyendo despensas, becas, desayunos escolares y demás programas de asistencia social.

La ausencia de esta información dentro del Diagnóstico Situacional limita una adecuada planeación, diseño, ejecución y evaluación de las Ayudas Sociales, ya que impide identificar con precisión las necesidades reales de la población objetivo, definir objetivos y metas claras, establecer prioridades, así como focalizar de manera adecuada los recursos públicos. Asimismo, dificulta la implementación de mecanismos de seguimiento y evaluación que permitan medir el impacto y la efectividad de los apoyos otorgados. Lo anterior puede derivar en una asignación ineficiente de los recursos, duplicidad o dispersión de apoyos, falta de cobertura en sectores prioritarios y una menor efectividad de las acciones implementadas, afectando con ello el cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio del gasto público.	Asimismo, se recomienda establecer mecanismos de control, seguimiento y documentación que permitan identificar claramente las necesidades prioritarias, la población objetivo, los criterios de selección de beneficiarios, los objetivos y metas de cada programa, así como los resultados e impactos obtenidos. Lo anterior, con la finalidad de mejorar la planeación, focalización, ejecución y evaluación de las Ayudas Sociales, asegurar una asignación eficiente y transparente de los recursos públicos y fortalecer el cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y rendición de cuentas.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia la habilitación de un sistema denominado SITEM, acompañando diversas capturas de pantalla y evidencia fotográfica del mismo. En la documentación proporcionada se observa la pantalla principal del sistema, así como diversos apartados, módulos y anexos que integran su estructura funcional.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
3. Durante el ejercicio fiscal 2025, el **Ayuntamiento**, presentó el **Concepto 4400 "Ayudas Sociales"**, derivado de la problemática social identificada como "Familias vulnerables, que se encuentran en situación de pobreza por falta de ingreso y tienen un grado moderado o severo de inseguridad alimentaria." Asimismo, presenta un objetivo específico que consiste en "*Gestionar y otorgar apoyo integral en áreas clave como*	**3.** Fortalecer la congruencia entre la problemática identificada y los objetivos del **Concepto 4400 "Ayudas Sociales",** asegurando que las acciones, estrategias y metas se orienten de manera directa y medible a la atención de la población en situación de pobreza por insuficiencia de ingresos e inseguridad alimentaria. Asimismo, se recomienda incorporar las distintas dimensiones de la pobreza en el diagnóstico y diseño de

deporte, salud, educación, cultura y vivienda para cada beneficiario, ya que se trata de un programa eminentemente social". No obstante, al tratarse de un programa eminentemente social, se observa que el objetivo planteado no guarda una relación directa con la problemática identificada, particularmente en lo referente a la atención específica de la pobreza por falta de ingresos y la inseguridad alimentaria de la población objetivo.	la intervención, con el fin de robustecer la identificación de la población objetivo y mejorar la focalización de los apoyos. La integración de estas dimensiones permitirá contar con un análisis más integral de la problemática pública, identificar con mayor precisión los bienes y servicios que se proporcionarán a la población beneficiaria, y establecer objetivos, indicadores y metas que reflejen de manera clara la contribución de las acciones a la disminución de las condiciones de pobreza e inseguridad alimentaria. Lo anterior favorecerá la generación de resultados verificables y un impacto positivo en la calidad de vida de la población objetivo, fortaleciendo la eficacia y pertinencia de la intervención pública.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El Ayuntamiento presentó como evidencia la habilitación de un sistema denominado SITEM, acompañando diversas capturas de pantalla y evidencia fotográfica del mismo. En la documentación proporcionada se observa la pantalla principal del sistema, así como diversos apartados, módulos y anexos que integran su estructura funcional.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
4. El **Ayuntamiento** presenta objetivos específicos tales como: beneficiar con apoyos sociales a las personas que requieran apoyo o gestión relacionada con deporte, salud, educación, cultura y vivienda; promover la creación de torneos y eventos deportivos que motiven a la población a practicar algún deporte; y realizar y promover actividades educativas y culturales en beneficio de la ciudadanía. No obstante, se observa que dichos objetivos no guardan una relación clara y directa con la problemática principal identificada en el Diagnóstico Situacional, consistente en	**4.** Implementar acciones que contribuyan de manera directa a mitigar la problemática principal identificada, relativa a las "Familias vulnerables que se encuentran en situación de pobreza por falta de ingreso y presentan un grado moderado o severo de inseguridad alimentaria", priorizando apoyos orientados a garantizar el acceso a alimentos básicos y mejorar las condiciones de bienestar de la población objetivo. Asimismo, se recomienda que los objetivos y acciones de las Ayudas Sociales se encuentren debidamente alineados con las necesidades reales detectadas en el

que las "Familias vulnerables se encuentran en situación de pobreza por falta de ingreso y presentan un grado moderado o severo de inseguridad alimentaria". Lo anterior, puede ocasionar una inadecuada focalización de los recursos públicos, dispersión de esfuerzos institucionales y una menor efectividad de las acciones implementadas, afectando el cumplimiento de los objetivos de asistencia social y la atención prioritaria de las familias con mayores condiciones de vulnerabilidad e inseguridad alimentaria.	Diagnóstico Situacional, estableciendo estrategias concretas, metas e indicadores que permitan evaluar su impacto y efectividad en la disminución de las condiciones de vulnerabilidad e inseguridad alimentaria. Lo anterior, con la finalidad de fortalecer la focalización de los recursos públicos, evitar la dispersión de esfuerzos institucionales y asegurar que los apoyos otorgados generen beneficios reales y medibles en la atención de la problemática social identificada.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional:
4. El Ayuntamiento presentó como evidencia la habilitación de un sistema denominado SITEM, acompañando diversas capturas de pantalla y evidencia fotográfica del mismo. En la documentación proporcionada se observa la pantalla principal del sistema, así como diversos apartados, módulos y anexos que integran su estructura funcional.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
5. El Ayuntamiento presentó dos Árboles del Problema, con diferentes causas y efectos, por lo que no se logra identificar con claridad cuál corresponde a las Ayudas Sociales del ejercicio fiscal 2025. Éstos presentan los siguientes problemas, causas y efectos: Árbol del Problema 1: Problema: La situación de pobreza moderada y pobreza por falta de ingreso y tienen un grado moderado o severo de inseguridad alimentaria. Causas: Falta de ingreso, la dificultad de acceso a los alimentos básicos y la ausencia de redes de apoyos sociales.	**5.** Integrar, documentar, actualizar y publicar el diagnóstico del Concepto 4400 "Ayudas Sociales", con el propósito de contar con un sustento técnico sólido que permita identificar de manera clara y objetiva la problemática pública que se pretende atender, así como la población objetivo, sus características, causas, efectos y los resultados esperados de la intervención gubernamental. Se recomienda que dicho diagnóstico sea elaborado conforme a la **Metodología** y a los criterios del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED), incorporando información estadística oficial, indicadores relevantes y evidencia documental suficiente que respalde la definición

Efectos: Falta de acceso a los alimentos, la desnutrición y problemas de salud y altera a la sociedad. Árbol del Problema 2: Problema: La situación de pobreza moderada y pobreza severa por falta de ingreso y oportunidades laborales que afectan a la población. La carencia de actividades deportivas, educativas y culturales. Causas: Falta de ingreso económico a las familias, por falta de empleo, la falta de oportunidades labores, la carencia de programas sociales que atiendan a las necesidades de la población. Efectos: La falta de alimentos, salud, vestimenta y servicios básicos, altera a la sociedad a realizar malas acciones en contra de la misma sociedad y molestia de la ciudadanía y no realiza los pagos de servicios ni de impuestos. Ambos árboles presentan deficiencias en la delimitación geográfica del problema; además, se observa una falta de coherencia en el problema central con sus diversas variantes, lo cual dificulta una comprensión precisa de la situación/problema.	del problema público y fortalezca los procesos de planeación, seguimiento y evaluación. Asimismo, se sugiere establecer mecanismos formales para su actualización periódica y su publicación en los medios institucionales correspondientes, a fin de garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la disponibilidad de información para la toma de decisiones basada en evidencia. De igual manera, se recomienda revisar, unificar y actualizar el Árbol del Problema correspondiente al Concepto 4400 “Ayudas Sociales” para el ejercicio fiscal 2025, con el fin de contar con una estructura lógica única, consistente y alineada con el diagnóstico, que represente de manera precisa la problemática pública que se busca atender. La implementación de estas acciones contribuirá a mejorar la calidad del diseño de la intervención pública, fortalecer la congruencia entre el diagnóstico, los objetivos y las acciones programadas, optimizar la asignación de recursos, reducir riesgos asociados a una focalización inadecuada de los apoyos y robustecer los mecanismos de control interno, transparencia y evaluación del desempeño, en apego a las mejores prácticas de gestión pública orientada a resultados.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia la habilitación de un sistema denominado SITEM, acompañando diversas capturas de pantalla y evidencia fotográfica del mismo. En la documentación proporcionada se observa la pantalla principal del sistema, así como diversos apartados, módulos y anexos que integran su estructura funcional.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
6. El **Ayuntamiento** presenta dentro de los Antecedentes del documento de Diagnóstico, una justificación teórica y empírica respaldada por el Informe Anual sobre Pobreza y Rezago Social 2025. No obstante, dicha justificación resulta insuficiente, ya que no incorpora un análisis integral que considere la participación de los tres órdenes de gobierno, lo que limita la valoración completa de la pertinencia de la intervención.	**6.** Ampliar la justificación teórica y/o empírica del diagnóstico, incorporando información suficiente, verificable y actualizada que abarquen no solo el ámbito municipal, sino también los contextos estatal y nacional. Esto permitirá contar con un diagnóstico más robusto, facilitará la adecuada planeación, así como validar con mayor solidez la necesidad, objetividad y utilidad de la intervención en la solución del problema identificado.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia la habilitación de un sistema denominado SITEM, acompañando diversas capturas de pantalla y evidencia fotográfica del mismo. En la documentación proporcionada se observa la pantalla principal del sistema, así como diversos apartados, módulos y anexos que integran su estructura funcional.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
7. El Propósito establecido para el **Concepto 4400 "Ayudas Sociales"** no acredita de manera suficiente su alineación y vinculación estratégica con los objetivos, estrategias y prioridades establecidos en los programas sectoriales, especiales, institucionales o nacionales. Es importante señalar que, la información presupuestaria y programática debe estar alineada, en lo que corresponda, con los objetivos y prioridades definidos en los instrumentos de planeación del desarrollo. Lo anterior dificulta verificar la pertinencia de las acciones realizadas, así como evaluar su contribución al logro de resultados y objetivos institucionales.	**7.** Revisar y ajustar el Propósito del **Concepto 4400 "Ayudas Sociales"** para asegurar su alineación con los objetivos, estrategias y prioridades establecidos en los planes de desarrollo a nivel municipal, estatal y nacional. Asimismo, es crucial que la información presupuestaria y programática se vincule de manera coherente con los objetivos y prioridades de dichos planes, con el fin de garantizar el logro de resultados y la contribución de la intervención.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia la habilitación de un sistema denominado SITEM, acompañando diversas capturas de pantalla y evidencia fotográfica del mismo. En la documentación proporcionada se observa la pantalla principal del sistema, así como diversos apartados, módulos y anexos que integran su estructura funcional.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
8. Presentó vinculación con los siguientes **ODS**: 1. Fin de la pobreza. 2. Hambre cero. 3. Salud y bienestar. 4. Educación de Calidad. 5. Igualdad de Género. 6. Agua limpia y saneamiento. 7. Energía asequible y no contaminante. 8. Trabajo decente y crecimiento económico. 9. Industria, innovación e infraestructura. 10. Reducción de las desigualdades. 11. Ciudades y comunidades sostenibles. 12. Producción y consumo responsables. 13. Acción por el clima. 15. Vida de ecosistemas terrestres. 16. Paz, justicia e instituciones sólidas. Sin embargo, esta relación se limita a una enunciación general, lo cual no permite conocer de manera adecuada las razones específicas de su alineación. No se detalla cómo cada programa o acción contribuye al cumplimiento de dichos objetivos, ni se explican los mecanismos, alcances o resultados esperados que sustenten dicha correspondencia.	**8.** Fortalecer la vinculación con los **ODS** mediante una alineación más específica y justificada, en la que se detalle claramente la relación entre apoyo social y los ODS correspondientes. Para ello, es importante que, además de enlistar los objetivos, se describa de qué manera cada acción contribuye a su cumplimiento, incorporando indicadores, metas concretas y resultados esperados, fortaleciendo así la transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones basada en resultados.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia la habilitación de un sistema denominado SITEM, acompañando diversas capturas de pantalla y evidencia fotográfica del mismo. En la documentación proporcionada se observa la pantalla principal del sistema, así como diversos apartados, módulos y anexos que integran su estructura funcional.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
9. Se identifica la cuantificación de la población potencial y objetivo, de la siguiente manera: "12,500 beneficiarios, para la atención del 30.6% de la población de Victoria en pobreza moderada y 2.7% de la población en pobreza extrema. Los porcentajes anteriormente referidos, son la población potencial a atender, la población objetivo del programa a familias cuyos integrantes obtengan ingresos per cápita inferiores a la línea del bienestar y presenten una carencia social citada por el CONEVAL." No obstante, la información presentada no diferencia con claridad la población potencial de la población objetivo, lo que genera ambigüedad en su definición.	**9.** Redefinir y desagregar de manera clara la cuantificación de la población potencial y la población objetivo, conforme a los criterios de la **MML**, estableciendo de forma precisa el universo total de población que presenta la problemática y el subconjunto específico que será atendido por el programa. Documentar la metodología, criterios de focalización, variables de selección y mecanismos de cuantificación utilizados para la determinación de ambas poblaciones, sustentando dicha información en fuentes oficiales, confiables, actualizadas y verificables, tales como censos, registros administrativos, padrones, estadísticas oficiales o estudios técnicos especializados. Esto permitirá evitar ambigüedades en la definición de la población y fortalecer la consistencia técnica del diseño de las Ayudas Sociales. La redefinición ayuda a que el programa tenga una mejor focalización, mayor claridad técnica y una evaluación más sólida, asegurando que los recursos públicos se dirijan efectivamente a la población que realmente se busca atender.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia el Decreto por el que se formula la Declaratoria de las Zonas de Atención Prioritaria para el ejercicio fiscal 2025, emitido por la Secretaría de Bienestar, así como documentación relativa a la identificación, definición y descripción del problema y de las localidades urbanas del Municipio de Victoria.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
10. El **Ayuntamiento** reportó la entrega de diversos apoyos, entre los que se incluyen apoyos sociales, apoyos alimentarios (despensas), desayunos escolares y becas. Derivado de la revisión, se identificó la existencia de padrones de beneficiarios para cada tipo de apoyo; sin embargo, estos presentan inconsistencias en su integración, control y sistematización. En el caso de las becas, se cuenta con un padrón que incluye información como clave, nombre del empleado, nombre del beneficiario, grado, periodo de apoyo, importe y firma. No obstante, dicho padrón se presenta en un formato no sistematizado, lo que limita su trazabilidad y control. Respecto a las ayudas sociales, se identificó un padrón que contiene nombre del beneficiario, tipo de apoyo, monto y folio, el cual sí se encuentra sistematizado. Sin embargo, no se acreditan mecanismos homogéneos de integración respecto a los demás apoyos. En cuanto a los apoyos alimentarios (despensas), el padrón incluye datos como nombre del beneficiario, CURP, domicilio y cantidad de despensas otorgadas; sin embargo, su estructura y manejo no permiten garantizar plenamente la confiabilidad, integridad y seguimiento de los recursos ejercidos.	**10.** Diseñar e implementar un sistema integral para la gestión de los padrones de beneficiarios que garantice su adecuada integración, control, actualización y confiabilidad en todos los tipos de apoyos otorgados, asegurando la homogeneidad de la información y su correcta trazabilidad. Dicho sistema deberá sustentarse en lineamientos y procedimientos formalmente establecidos que definan criterios estandarizados de registro y campos obligatorios para la integración de los padrones, así como en la implementación de una plataforma que permita la captura, consulta, validación y resguardo de la información de manera sistematizada. De igual forma, es necesario que el **Ayuntamiento** establezca mecanismos documentados para la depuración, actualización periódica y validación de los padrones, con el fin de prevenir duplicidades, inconsistencias y desactualización de los registros, fortaleciendo así la confiabilidad de la información generada. Lo anterior, con el propósito de fortalecer el control, la transparencia, la rendición de cuentas y el adecuado seguimiento en el ejercicio de los recursos públicos.

Finalmente, para los desayunos escolares, se presentó una relación de beneficiarios con información básica (nombre del padre o tutor, beneficiario, domicilio y fecha de nacimiento), la cual carece de sistematización y de elementos suficientes para validar la correcta aplicación de los apoyos. En conjunto, se observa la ausencia de criterios uniformes en la integración y administración de los padrones de beneficiarios, así como debilidades en su sistematización. Asimismo, no cuentan con mecanismos documentados para la depuración y actualización de dichos padrones, lo que incrementa el riesgo de inconsistencias, duplicidades o desactualización de la información. Lo anterior dificulta el control, seguimiento, transparencia y evaluación del destino de los recursos públicos.	

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia el oficio no. SBS/3654/2026, dirigido al C. Gildardo Wong Amar, Secretaria Técnica, mediante el cual se solicita su intervención para la atención de la recomendación previamente formulada. Dicho documento se encuentra suscrito por la C. Mercedes Lorena Zapata Medina, en su carácter de Secretaria de Bienestar Social.

No obstante, dicho oficio no constituye una justificación suficiente ni acredita el cumplimiento de la recomendación formulada, toda vez que únicamente demuestra la emisión de una comunicación interna mediante la cual se solicita la intervención de otra área administrativa.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
11. La Unidad Responsable ("**UR**") presentó evidencia relacionada con el otorgamiento de apoyos, en la cual se identifican características socioeconómicas de los beneficiarios, incluyendo estudios socioeconómicos que permiten conocer su situación y verificar el cumplimiento de los criterios establecidos para la asignación del apoyo social. Dicha información se integra como parte de la evidencia comprobatoria de los apoyos otorgados. No obstante, para los apoyos correspondientes al programa de desayunos escolares y becas, no se	**11.** Se recomienda a la **UR** implementar de manera homogénea el uso de cédulas o estudios socioeconómicos para todos los apoyos sociales que integran el **Concepto 4400**, incluyendo específicamente los desayunos escolares y becas, a fin de garantizar que la selección de beneficiarios se realice con base en criterios objetivos y verificables. Lo anterior, con el propósito de fortalecer la adecuada focalización de los apoyos, asegurar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad establecidos y contar con

identificó la implementación de cédulas o estudios socioeconómicos que permitan sustentar la correcta focalización de los beneficiarios conforme a los criterios establecidos.	evidencia suficiente que respalde la correcta asignación de los recursos públicos.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia un formato de estudio socioeconómico, en el que se incluye información relativa a la documentación comprobatoria del beneficiario, datos generales de identificación y variables socioeconómicas consideradas para la evaluación de su situación socioeconómica.

ASE: La recomendación se considera **atendida** con la documentación presentada por la entidad.

Observaciones:	Recomendaciones:
12. La **UR** cuenta con Fichas de Indicadores de Desempeño para cada uno de los indicadores establecidos en la **Matriz de Indicadores para Resultados** ("**MIR**"), lo que refleja un avance en la sistematización, documentación y seguimiento del desempeño. No obstante, se identifican áreas de oportunidad, particularmente debido a que no se presenta el esquema de semaforización de los indicadores, lo que limita la valoración clara del cumplimiento de metas. Asimismo, se observa la necesidad de fortalecer la consistencia entre las líneas base y las metas establecidas en la **MIR**.	**12.** Incorporar el esquema de semaforización con la definición explícita de rangos y criterios de medición, así como documentar la determinación de líneas base y metas. Lo anterior permitirá mejorar la claridad en la interpretación del desempeño, la objetividad en su evaluación y la utilidad de la información para la toma de decisiones.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional:
12. El Ayuntamiento presentó como evidencia la habilitación de un sistema denominado SITEM, acompañando diversas capturas de pantalla y evidencia fotográfica del mismo. En la documentación proporcionada se observa la pantalla principal del sistema, así como diversos apartados, módulos y anexos que integran su estructura funcional.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
13. El **Ayuntamiento** presenta el Anexo B, en el cual identifica las complementariedades y coincidencias del **Concepto 4400 "Ayudas Sociales"**; sin embargo, se observa que la complementariedad señalada corresponde al mismo concepto, sin precisar su vinculación con otros programas, acciones o mecanismos de apoyo, lo que limita identificar de manera clara la coordinación institucional, la concurrencia de acciones o posibles duplicidades en la atención de la población beneficiaria. Asimismo, se advierte la existencia de programas con objetivos y alcances similares, como los apoyos alimentarios (despensas) y los desayunos escolares, los cuales podrían presentar coincidencias en la población atendida y en la entrega de apoyos. Lo anterior representa un riesgo de dispersión de recursos y afecta la eficiencia en su aplicación.	**13.** Fortalecer la coordinación, control y alineación entre los distintos apoyos sociales otorgados, a fin de asegurar que sus objetivos, población atendida y acciones estén claramente definidos y diferenciados, evitando posibles duplicidades en la entrega de beneficios. Lo anterior, con el propósito de mejorar la eficiencia en la aplicación de los recursos públicos, garantizar una mejor focalización de los apoyos y fortalecer la transparencia en la operación de los programas.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia el oficio no. SBS/3654/2026, dirigido al C. Gildardo Wong Amar, Secretaria Técnica, mediante el cual se solicita su intervención para la atención de la recomendación previamente formulada. Dicho documento se encuentra suscrito por la C. Mercedes Lorena Zapata Medina, en su carácter de Secretaria de Bienestar Social.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la recomendación establecida en el Oficio referido en el párrafo anterior, **no** guarda relación con la recomendación emitida, por lo que no corresponde con el contenido ni con los alcances de la observación formulada.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

II. Planeación y Orientación a Resultados.

Observaciones:	Recomendaciones:
1. La **UR** presenta un Programa Operativo Anual relativo a los Apoyos Alimentarios otorgados, en el cual se incluyen elementos como el nivel de componente, el	**1.** Fortalecer la integración y contenido de sus Programas Operativos Anuales, asegurando que incluyan todos los elementos necesarios para una adecuada planeación, ejecución y seguimiento. En particular, es

nombre del indicador, su definición, propósito, fórmula de cálculo, línea base y unidad de medida. No obstante, el documento muestra áreas de oportunidad importantes, ya que carece de información clave para una adecuada planeación y seguimiento. En particular, no se identifica de manera explícita la unidad responsable de la ejecución, ni se define con claridad el objetivo específico de las ayudas sociales. Asimismo, no se observa la alineación y congruencia con los Planes de Desarrollo vigentes, lo cual dificulta evaluar su contribución a los objetivos estratégicos institucionales y gubernamentales. De igual forma, el Programa no precisa el ejercicio fiscal al que corresponde, ni incorpora una calendarización de las actividades y metas, elementos indispensables para dar seguimiento oportuno al cumplimiento de los indicadores y para asegurar una correcta programación del gasto. Adicionalmente, se identifica que la **UR** no presenta Programas Operativos Anuales para las demás ayudas sociales otorgadas, lo que limita una adecuada planeación y la evaluación del desempeño de los apoyos brindados.	importante definir de manera explícita la unidad responsable de la ejecución, establecer con claridad los objetivos específicos de las ayudas sociales y garantizar su alineación con los Planes de Desarrollo vigentes. Asimismo, se sugiere incorporar el ejercicio fiscal correspondiente, así como una calendarización detallada de actividades y metas, que permita dar seguimiento oportuno al cumplimiento de indicadores y mejorar la programación del gasto. Finalmente, se recomienda elaborar Programas Operativos Anuales para la totalidad de las ayudas sociales otorgadas, a fin de contar con una adecuada planeación institucional y facilitar la evaluación del desempeño.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia la habilitación de un sistema denominado SITEM, acompañando diversas capturas de pantalla y evidencia fotográfica del mismo. En la documentación proporcionada se observa la pantalla principal del sistema, así como diversos apartados, módulos y anexos que integran su estructura funcional.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
2. La **UR** no presentó evidencia de la realización de una evaluación externa correspondiente al ejercicio fiscal 2025. No obstante, manifestó que para el ejercicio	**2.** Presentar la documentación suficiente, completa y debidamente integrada que respalde la contratación, avances y resultados de la realización de

fiscal 2026 se contratará a un organismo externo con el propósito de llevar a cabo la evaluación de las Ayudas Sociales y atender las recomendaciones emitidas por esta Auditoría. Al respecto, es importante señalar que dicha acción corresponde a una programación futura, por lo que no se cuenta con elementos que acrediten su implementación en el ejercicio revisado.	una evaluación externa de las Ayudas Sociales, de manera que permita acreditar de forma verificable su ejecución conforme a lo previsto. Lo anterior, con el propósito de contar con elementos que permitan verificar el cumplimiento de la evaluación externa, así como dar seguimiento a las recomendaciones emitidas por esta Auditoría, fortaleciendo la transparencia y la rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos.

Justificación

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** no presentó evidencia documental que permita acreditar la atención, ni el cumplimiento de la recomendación formulada.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

III. Cobertura y Focalización.

Observaciones:	Recomendaciones:
1 El **Ayuntamiento** presenta la identificación y caracterización de la población o área de enfoque potencial, definida como: "Personas que residan en el municipio, se encuentren en condición de pobreza por ingresos y presenten un grado moderado o severo de inseguridad alimentaria". Asimismo, se establece la población o área de enfoque objetivo como: "*Habitantes de los polígonos (AGEB) con determinado grado de marginación, a fin de focalizar su atención*". No obstante, en las Reglas de Operación de los apoyos alimentarios se amplía la definición de la población objetivo, incluyendo: a) Familias con ingresos per cápita inferiores a la línea de bienestar y que presenten alguna carencia social conforme a los criterios del INEGI.	1. Homologar y clarificar la definición de la población potencial y objetivo en todos los documentos normativos del programa, particularmente en las Reglas de Operación, a fin de asegurar congruencia entre los criterios establecidos en los documentos normativos. Es importante delimitar con precisión los perfiles de atención, evitando ambigüedades o ampliaciones discrecionales que puedan afectar la focalización de los apoyos. Asimismo, se sugiere establecer criterios de elegibilidad claros, medibles y verificables, alineados con referentes como INEGI, e integrar estos criterios de manera consistente en todos los instrumentos de planeación y operación. Esto permitirá fortalecer la transparencia en la asignación de los apoyos, mejorar la identificación de la población prioritaria y facilitar la evaluación de los resultados del programa.

b) Familias vulnerables por ingresos o por carencias sociales que limiten su acceso a condiciones básicas de subsistencia. c) Familias que enfrenten alguna contingencia o eventualidad y soliciten el apoyo. Por su parte, para los apoyos sociales se establece que estos estarán dirigidos prioritariamente a personas que los soliciten, ya sea en especie o en apoyo económico, para atender necesidades en materia de deporte, salud, educación, cultura y vivienda. En este sentido, se observa que existen diferencias y ampliaciones en la definición de la población objetivo entre los distintos documentos normativos, lo que representa un área de oportunidad para homologar criterios, fortalecer la focalización de los apoyos y asegurar la congruencia en su implementación.	

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia el Decreto por el que se formula la Declaratoria de las Zonas de Atención Prioritaria para el ejercicio fiscal 2025, emitido por la Secretaría de Bienestar, así como documentación relativa a la identificación, definición y descripción del problema, y de las localidades urbanas del Municipio de Victoria.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que, del análisis de la información proporcionada se advierte que, si bien parte de la documentación guarda relación con aspectos metodológicos para la identificación y selección de la población objetivo o beneficiaria, esta no atiende de manera integral los requerimientos de la recomendación emitida.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
2. El **Ayuntamiento** establece distintas definiciones para la población potencial y objetivo de los apoyos alimentarios y sociales; sin embargo, se observa que no existe una delimitación clara y homogénea de la población que se pretende atender.	**2.** Homologar y precisar la definición de la población potencial y objetivo de los apoyos alimentarios, estableciendo criterios únicos, claros y consistentes en todos los documentos normativos. Asimismo, se sugiere delimitar de manera específica a la población que será atendida, priorizando a los grupos que

Lo anterior, debido a que en los diferentes documentos se incluyen criterios amplios y diversos, como personas en situación de pobreza, familias con carencias sociales, habitantes de zonas con marginación, personas en contingencias y solicitantes de apoyos en general. En este sentido, la falta de una definición única y precisa de la población objetivo dificulta la correcta focalización de los apoyos, ya que no se establece con claridad quiénes deben ser los principales beneficiarios. Asimismo, esta situación puede generar inconsistencias en la entrega de apoyos y afectar la adecuada orientación de los recursos públicos.	presentan mayores condiciones de pobreza e inseguridad alimentaria, con base en información objetiva y verificable. De igual forma, es importante establecer mecanismos de identificación y selección de beneficiarios que permitan asegurar una correcta focalización de los apoyos, evitando criterios amplios o generales que puedan generar ambigüedades en su asignación. Lo anterior, con la finalidad de mejorar la eficiencia en la aplicación de los recursos públicos, garantizar que los apoyos lleguen a la población que realmente los necesita y fortalecer la transparencia y efectividad de los programas sociales.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia la habilitación de un sistema denominado SITEM, acompañando diversas capturas de pantalla y evidencia fotográfica del mismo. En la documentación proporcionada se observa la pantalla principal del sistema, así como diversos apartados, módulos y anexos que integran su estructura funcional.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
3. Con la revisión realizada, se observó que se alcanzó una cobertura de 2,668 beneficiarios en la entrega de apoyos sociales. Asimismo, en el caso de la entrega de despensas se reporta un total de 12,500 personas beneficiarias, mientras que en los desayunos escolares se estima una atención de entre 10,000 y 11,000 beneficiarios. Como se muestra en la siguiente tabla:	**3.** Implementar un sistema integral de registro y seguimiento, más robusto y sistematizado que permita cuantificar con precisión el número total de personas beneficiarias atendidos por el programa. Dicho sistema deberá contemplar procesos permanentes de verificación y actualización de la información, así como la integración de un mecanismo de monitoreo que garantice la trazabilidad de los apoyos entregados a cada persona beneficiaria. Además, se recomienda especificar el número exacto de personas que serán beneficiadas por cada tipo de apoyo, especialmente en los casos en que un apoyo involucre a varias personas.

	Beneficiarios	Periodo
Apoyos Sociales	2668	2025
Apoyos Alimentarios (despensas)	12500	04/03/2025
	12,500	18/07/2025
	12,500	06/10/2025
	12,500	02/12/2025
	12,500	23/12/2025
	1,500	23/12/2025
Desayunos Escolares	11059	08/04/2025
	10918	08/04/2025
	10,947	03/06/2025
	10,723	03/07/2025
	10,901	04/08/2025
	10,644	12/08/2025
	7922	03/11/2025
	7939	01/12/2025
	10,356	19/12/2025
	10,169	19/12/2025
Becas	570	ENERO
	623	FEBRERO
	639	MARZO
	647	ABRIL
	620	MAYO
	618	JUNIO
	630	JULIO
	525	AGOSTO
	593	SEPTIEMBRE
	640	OCTUBRE
	642	NOVIEMBRE
	641	DICIEMBRE

No obstante, no es posible determinar con precisión el número total de beneficiarios atendidos, debido a la falta de integración y consolidación de la información, así como a la posible duplicidad de registros entre las distintas Ayudas Sociales otorgadas. Esta situación limita el análisis global de la cobertura de los apoyos otorgados y dificulta la evaluación del impacto total de las acciones implementadas.

De igual manera, se sugiere dar cumplimiento, en el ámbito de sus atribuciones, a las disposiciones de la Ley General de Desarrollo Social y de la Ley de Desarrollo Social para el Estado de Tamaulipas en materia del Padrón Único de Beneficiarios (PUB), fortaleciendo la identificación de la población atendida, evitando duplicidades y mejorando la focalización de los apoyos.

La implementación de esta recomendación contribuirá a fortalecer el control interno, la transparencia, la rendición de cuentas, la eficiencia operativa y la toma de decisiones.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición institucional:
3. El Ayuntamiento presentó como evidencia el oficio no. SBS/3654/2026, dirigido al C. Gildardo Wong Amar, Secretaria Técnica, mediante el cual se solicita su intervención para la atención de la recomendación previamente formulada. Dicho documento se encuentra suscrito por la C. Mercedes Lorena Zapata Medina, en su carácter de Secretaria de Bienestar Social.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la recomendación establecida en el Oficio referido en el párrafo anterior, **no** guarda relación con la recomendación emitida, por lo que no corresponde con el contenido ni con los alcances de la observación formulada.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

IV. Operación.

Observaciones:	Recomendaciones:
1. El **Ayuntamiento** presentó diagramas de flujo para el procedimiento de elegibilidad y las reglas de operación de los diferentes apoyos sociales otorgados. En dichos diagramas se establece que, para ser acreedor a algún apoyo, las personas deberán acudir en un horario	**1.** Fortalecer y complementar el marco normativo de los apoyos sociales mediante la incorporación de lineamientos específicos para las becas otorgadas a hijos de trabajadores del **Ayuntamiento**.

de atención de 9:00 a 16:00 horas a las instalaciones de la Secretaría de Bienestar Social Municipal **"Secretaría"**, presentando la documentación requerida, consistente en copia legible de una identificación oficial vigente con fotografía. Posteriormente, se indica que se les aplicará un estudio socioeconómico denominado "Cédula Socioeconómica", el cual será revisado y validado por el personal de la Secretaría, con el fin de verificar el cumplimiento de los requisitos para su posible incorporación al programa. Una vez concluido este proceso, se informará al solicitante, de manera verbal, si su solicitud ha sido aprobada o rechazada, así como su incorporación en calidad de beneficiario, en su caso. Asimismo, se establece como criterio de priorización la atención a personas que habiten en zonas de alta y muy alta marginación, con alto y muy alto rezago social, así como en zonas de atención prioritaria. Adicionalmente, se cuenta con formatos definidos que respaldan el proceso, tales como el formato de estudio socioeconómico, solicitud de apoyo, reporte de entrega de apoyo, constancia de apoyo alimentario y solicitud de apoyo alimentario, lo que contribuye a la estandarización y control de los procedimientos. No obstante, se identificó la existencia de apoyos otorgados en concepto de becas para hijos de trabajadores del municipio, respecto de los cuáles no se presenta información que detalle el procedimiento de elegibilidad, criterios de selección, requisitos o lineamientos específicos que regulen su asignación. Esta situación limita la transparencia y la trazabilidad del proceso, al no contar con un marco normativo o procedimental claramente definido para este tipo de apoyos.	Es importante que la **UR** desarrolle un procedimiento formal y estandarizado que establezca con claridad las reglas de operación de este tipo de apoyos, asegurando su alineación con los principios de transparencia, equidad y rendición de cuentas. Dicho procedimiento deberá definir de manera precisa los criterios de selección, la documentación requerida, las áreas responsables de su validación y los mecanismos de registro y seguimiento. Asimismo, se sugiere integrar esta información dentro de los instrumentos normativos vigentes o, en su caso, emitir lineamientos específicos que permitan dar certeza jurídica y operativa al otorgamiento de estas becas, garantizando así una gestión más transparente, ordenada y verificable de los recursos públicos.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** no presentó evidencia documental que permita acreditar la atención ni el cumplimiento de la recomendación formulada.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
2. Se manifiesta en las Reglas de Operación de las Ayudas Sociales, en el punto 8 relativo a la evaluación del programa, que: *"La evaluación del programa se realizará al término del ejercicio y consistirá en determinar el impacto que ante los beneficiarios ha tenido la entrega de apoyos alimentarios en términos de satisfacción y cobertura. Adicionalmente, al final de cada trimestre se realizará evaluaciones al padrón de beneficiarios del Programa a fin de actualizarlo con las altas y bajas de beneficiarios."* Sin embargo, no se presenta la evidencia que demuestre que se esté realizando la evaluación y el seguimiento de las Ayudas Sociales conforme a lo establecido, lo que limita la verificación del cumplimiento de los objetivos y la medición de resultados de las Ayudas Sociales.	**2.** Implementar y documentar de manera sistemática los procesos de evaluación y seguimiento establecidos en las Reglas de Operación de las Ayudas Sociales, asegurando su realización tanto al término del ejercicio como de forma trimestral, conforme a lo señalado. Para ello, es importante generar y resguardar evidencia documental suficiente, como informes de evaluación, reportes de resultados, bases de datos actualizadas del padrón de beneficiarios y análisis de impacto en términos de satisfacción y cobertura. Las acciones anteriores fortalecen la transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones basada en resultados, además de asegurar la mejora continua de las Ayudas Sociales.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó como evidencia la habilitación de un sistema denominado SITEM, acompañando diversas capturas de pantalla y evidencia fotográfica del mismo. En la documentación proporcionada se observa la pantalla principal del sistema, así como diversos apartados, módulos y anexos que integran su estructura funcional.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Observaciones:	Recomendaciones:
3. En la evidencia presentada por el **Ayuntamiento** no se especifica las aplicaciones informáticas o los sistemas institucionales utilizados para	**3.** Informar sobre las aplicaciones informáticas o sistemas institucionales utilizados por el **Ayuntamiento** para la entrega de apoyos sociales, proporcionando

el otorgamiento de ayudas sociales por el programa, por lo que no se puede determinar su confiabilidad, así como la periodicidad ni las fechas límite para su actualización.	información sobre su confiabilidad, funcionalidad y las medidas de seguridad implementadas. Además, es fundamental que se establezca claramente la periodicidad y las fechas límite para la actualización de estos sistemas, a fin de garantizar que la información se mantenga actualizada y accesible para los responsables del programa, así como para los beneficiarios y auditores. Esto contribuirá a mejorar la transparencia y eficiencia en la gestión de los apoyos.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** manifestó que se implementó un Sistema Integral de la Secretaría de Bienestar Social, el cual se encuentra disponible a través de un enlace. Dicho sistema es accesible mediante usuario y contraseña desde las cuatro computadoras con las que cuenta el área, teniendo acceso únicamente el personal adscrito a la misma.

Asimismo, señaló que el personal responsable es el encargado de la recepción de solicitudes de apoyo alimentario, para lo cual se ha comenzado a requerir documentación básica consistente en copia de identificación oficial, comprobante de domicilio y CURP, con la finalidad de integrar expedientes más completos.

De igual forma, indicó que, una vez entregado el apoyo alimentario, los beneficiarios reciben una constancia de entrega emitida por el personal responsable, así como evidencia fotográfica del proceso. La información generada se encuentra organizada por polígonos de la ciudad capital, con el propósito de mejorar la aplicación y eficiencia del programa.

Para tal efecto, se anexan capturas de pantalla del sistema, así como evidencia fotográfica del personal en su área de trabajo.

ASE: La recomendación se considera **atendida** con la documentación presentada por la entidad.

V. Percepción de la Población Atendida.

Observaciones:	Recomendaciones:
1. El **Ayuntamiento** presenta un formato de encuesta de satisfacción para ser aplicado a los beneficiarios de las ayudas sociales otorgadas; sin embargo, no se cuenta con evidencia de encuestas efectivamente contestadas, ni con registros que permitan verificar su aplicación, ni los resultados obtenidos y acciones implementadas.	**1.** Implementar de manera formal y sistemática la aplicación de las encuestas de satisfacción a los beneficiarios de las ayudas sociales, asegurando la generación, resguardo, sistematización de la evidencia correspondiente y el establecimiento de acciones de mejora de acuerdo a los resultados obtenidos.

Esta situación limita la posibilidad de evaluar la percepción de los beneficiarios respecto a la calidad, oportunidad y pertinencia de los apoyos otorgados, así como de generar información útil para la mejora continua del **Concepto 4400 "Ayudas Sociales"**.	Asimismo, es necesario integrar los resultados obtenidos en un análisis periódico que permita valorar la percepción de los beneficiarios respecto a la calidad, oportunidad y pertinencia de los apoyos otorgados, con el fin de fortalecer la toma de decisiones y la mejora continua del **Concepto 4400 "Ayudas Sociales"**.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** presentó evidencia documental correspondiente a la aplicación de encuestas de satisfacción de los programas sociales, incluyendo los formatos utilizados para su levantamiento, así como los resultados derivados de su aplicación.

ASE: La recomendación se considera **atendida** con la documentación presentada por la entidad.

Observaciones:	Recomendaciones:
2. No se comprobó la integración de los Comités de Contraloría Social, ni de los Comités de Participación Ciudadana.	**2.** Establecer un procedimiento para la integración y funcionamiento de los Comités de Contraloría Social y de Participación Ciudadana, de conformidad con el marco normativo aplicable, y los mecanismos que se asegure la supervisión comunitaria de la distribución de los apoyos y se promueva la transparencia y rendición de cuentas.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** manifestó que, al rediseñar las Reglas de Operación, se establecerá que el personal responsable de la entrega del apoyo alimentario será el adscrito a la Secretaría de Bienestar Social del Municipio de Victoria.

No obstante, no se presentó evidencia del avance ni del documento correspondiente al rediseño de las Reglas de Operación que permita verificar lo señalado.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

VI. Medición de Resultados.

Observaciones:	Recomendaciones:

1. La **UR** presentó la **MIR** correspondiente al programa de Ayudas Sociales; no obstante, se identificaron áreas de mejora en la sintaxis y formulación de sus elementos, particularmente en la redacción de los objetivos, indicadores, fórmulas y supuestos, lo que limita la claridad, consistencia y precisión para su adecuada interpretación y evaluación. Asimismo, los indicadores presentan ambigüedad en su definición, debido a que no especifican de manera clara la población objetivo ni los criterios de medición. En cuanto a los supuestos, éstos se encuentran planteados de forma general y poco verificable, sin identificar condiciones externas medibles que permitan reconocer riesgos reales que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos del programa. Adicionalmente, la **MIR** no incorpora de manera integral todas las actividades realizadas por la **UR**, ni establece metas específicas, medibles y correctamente definidas, lo que dificulta valorar objetivamente el grado de avance y cumplimiento de los objetivos programados.	**1.** El **Ayuntamiento** debe fortalecer el diseño y la calidad técnica de la **MIR** del **Concepto 4400 "Ayudas Sociales"**, mediante la revisión y adecuación de sus elementos conforme a la **Metodología** y la normativa aplicable en materia de evaluación del desempeño, sustentado en el diagnóstico situacional actualizado que permita identificar y documentar de manera clara la problemática pública que se pretende atender, sus causas y efectos, las características y necesidades de la población objetivo, así como el contexto social, económico y territorial en el que opera. Para ello, deberá: - Redefinir los objetivos en sus distintos niveles (Fin, Propósito, Componentes y Actividades), asegurando que estén redactados de manera clara, coherente y orientada a resultados. - Incorporar en los Componentes y Actividades las acciones ejecutadas por el **Ayuntamiento**, asegurando su alineación con los bienes y servicios entregados, así como con los objetivos y resultados del programa. - Diseñar indicadores con una sintaxis adecuada, que sean claros, relevantes y medibles, incorporando de manera explícita la población objetivo, así como unidades de medida, líneas base y metas. - Establecer fórmulas de cálculo precisas y consistentes con el objetivo del indicador, que permitan su reproducción y verificación. - Reformular los supuestos considerando factores externos específicos, verificables y medibles, que representen riesgos reales para el cumplimiento de los objetivos del Concepto 4400 "Ayudas Sociales". Asimismo, se sugiere implementar mecanismos de revisión y validación técnica de la MIR, así como capacitar al personal responsable en su diseño y seguimiento, a fin de mejorar la claridad, consistencia y utilidad de esta herramienta para la evaluación del desempeño y la toma de decisiones.
Justificación:	

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional:

1. **El Ayuntamiento** presentó como evidencia la habilitación de un sistema denominado SITEM, acompañando diversas capturas de pantalla y evidencia fotográfica del mismo. En la documentación proporcionada se observa la pantalla principal del sistema, con el apartado de Matriz de Indicadores (MIR).

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, en virtud de que la información contenida en los distintos apartados mostrados no resulta legible, debido a la baja resolución y calidad de las imágenes proporcionadas, lo que impide identificar con precisión su contenido, alcance, funcionalidades y la información registrada en el sistema.

Por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

VII. Comprobación del Gasto.

Observaciones:	Recomendaciones:
En relación con este aspecto evaluado, no se detectaron observaciones que den lugar a la emisión de recomendaciones.	

Justificación:

No aplica.

VIII. Igualdad de Género.

Observaciones:	Recomendaciones:
1. El **Ayuntamiento**, en general, no presenta aspectos enfocados en la igualdad de género. Es importante señalar que, conforme al Código Municipal para el Estado de Tamaulipas, debe establecer mecanismos para colaborar con el Gobierno Estatal en la consolidación de programas que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres. Por otro lado, según lo establecido en el Artículo 1, inciso d) de la Ley para la Igualdad de Género en Tamaulipas (LPIGT), las políticas públicas, programas, lineamientos y mecanismos institucionales deben orientarse hacia la consecución de la igualdad sustantiva en los ámbitos público y privado, así como a la erradicación de toda forma de discriminación basada en el sexo o género, tanto en los gobiernos estatales como municipales.	**1.** Valorar la pertinencia de integrar la perspectiva de género de manera transversal en el diseño, ejecución y evaluación del **Concepto 4400 "Ayudas Sociales"**. Esto incluye la incorporación de criterios específicos que garanticen la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres en el acceso a los apoyos, así como la implementación de mecanismos de monitoreo y evaluación que midan el impacto del programa en la reducción de las brechas de género. Además, se sugiere capacitar a los responsables de la ejecución del programa en materia de igualdad de género y asegurar que las políticas y actividades del programa se alineen con las normativas locales y nacionales sobre igualdad sustantiva.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** manifestó que, durante el ejercicio 2026, el Departamento de Atención a la Mujer de la Secretaría Municipal desarrolló una agenda permanente de actividades orientadas a fortalecer la incorporación transversal de la perspectiva de género en las acciones institucionales, comunitarias, educativas y preventivas del Municipio.

Asimismo, presentó evidencia fotográfica de manera individualizada correspondiente a cada una de las actividades realizadas durante el ejercicio fiscal 2026, en coordinación con diversas instancias e instituciones, entre las que destacan el Sistema DIF Municipal, la Mesa de Seguridad Municipal y el propio Departamento de Atención a la Mujer, acreditando la ejecución de las acciones reportadas.

ASE: La recomendación se considera **atendida** con la documentación presentada por la entidad.

IX. Control Interno.

Observaciones:	Recomendaciones:
1. Para el ejercicio fiscal 2025 no se acreditó la existencia de mecanismos formales, procedimientos documentados ni acciones de evaluación relacionadas con el control interno dentro del **Ayuntamiento**, por lo que no se identifican elementos que evidencien su implementación o funcionamiento durante el periodo revisado. No obstante, el **Ayuntamiento** manifestó que, a través del Órgano Interno de Control, para el ejercicio fiscal 2026 se implementará una evaluación interna a los sistemas de control interno, con el propósito de atender las recomendaciones emitidas por esta Auditoría.	1. Presentar la documentación suficiente, completa y debidamente integrada que respalde los avances o resultados con los que cuenten a la fecha de respuesta al presente documento; de la Evaluación al Sistema de Control Interno Institucional correspondiente al ejercicio fiscal 2026, a efecto de acreditar de manera verificable el grado de implementación y cumplimiento de los criterios establecidos en el Modelo de Control Interno Institucional (MICI). Lo anterior, con el propósito de fortalecer la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la gestión pública, asegurando que el sistema de control interno se encuentre debidamente implementado y operando conforme a los criterios establecidos.

Justificación:

Oficio de Respuesta: Oficio No. OF/PM/107/2026, recibido el 15 de junio de 2026.

Posición Institucional: El **Ayuntamiento** informó que, de manera conjunta con el Órgano de Control Interno y la Secretaría Técnica, realiza las gestiones necesarias para establecer vínculos con instituciones externas certificadas, a fin de efectuar la evaluación del sistema de control interno de este H. Ayuntamiento correspondiente al ejercicio fiscal 2025.

ASE: La recomendación se considera como **no atendida**, por lo anterior, se solicita que la respuesta correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental sea dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento.**

Se determinaron un total de **26 recomendaciones**, de las cuales fueron **atendidas 4** con evidencia suficiente que acredita la atención de los hallazgos correspondientes; quedando **por atender 22**. En este sentido, la respuesta de atención correspondiente para la atención de la recomendación y la evidencia documental será dirigida a la **Auditoría Especial de Seguimiento** de esta **Auditoría**.

J. Dictamen.

La **Auditoría de Desempeño No. AED/024/2026** practicada a las **Ayudas Sociales**, correspondiente a los recursos del **ejercicio 2025**, instrumentadas a través del **Ayuntamiento**, se realizó para verificar el cumplimiento de metas y objetivos, la implementación de la estrategia **PbR** y la observancia a la **Metodología**, con el fin de obtener información que retroalimente la lógica y congruencia en el Diseño, Planeación y Orientación a Resultados, Cobertura y Focalización, Operación, Percepción de la Población Atendida, Medición de Resultados, Comprobación del Gasto, Igualdad de Género y Control Interno, mediante la revisión de gabinete de la evidencia documental proporcionada por el **Ayuntamiento**, de cuya veracidad es responsable. La auditoría se desarrolló conforme al objetivo y alcance establecidos, y se aplicaron los procedimientos de auditoría que se estimaron necesarios, en consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión.

En conclusión, la **Auditoría Superior**, en su evaluación del desempeño de las **Ayudas Sociales**, determinó que el **Ayuntamiento no cumple** con el objetivo establecido de "*Gestionar y otorgar apoyo integral en áreas clave como deporte, salud, educación, cultura y vivienda para cada beneficiario, ya que se trata de un programa eminentemente social*", toda vez que dicho objetivo no guarda una relación directa con la problemática identificada en el diagnóstico situacional, referente a "*Familias vulnerables que se encuentran en situación de pobreza por insuficiencia de ingresos y que presentan un grado moderado o severo de inseguridad alimentaria*". Asimismo, se identificaron deficiencias y áreas de oportunidad en el diseño de la intervención, particularmente en la alineación y estructuración de sus elementos conforme a la Metodología, observándose inconsistencias entre la problemática pública definida, los objetivos planteados, la población objetivo y los apoyos otorgados.

Con base en la documentación revisada y en el análisis efectuado, el dictamen se emite **NEGATIVO**, toda vez que, si bien el Ayuntamiento implementó mecanismos para fortalecer el control y seguimiento de los beneficiarios, no existe evidencia suficiente que permita demostrar que los apoyos económicos, alimentarios y en especie contribuyen de manera efectiva a reducir la pobreza por ingresos o la inseguridad alimentaria, ya que éstos operan principalmente como medidas de atención inmediata y temporal. Adicionalmente, se observaron debilidades en la planeación y focalización de los apoyos, al otorgarse principalmente con base en solicitudes ciudadanas.

Por lo tanto, con el propósito de fortalecer la gestión gubernamental se recomienda al Ayuntamiento considerar, de manera enunciativa mas no limitativa lo siguiente:

- **Revisar y fortalecer el documento de diseño de la estrategia gubernamental**, asegurando la correcta y consistente aplicación de la MML, desde la definición del problema público hasta la estructuración de objetivos, componentes y actividades.

- **Fortalecer los procesos de planeación**, estableciendo mecanismos que permitan vincular de manera clara la problemática identificada con los apoyos otorgados, definiendo metas, resultados esperados y criterios de evaluación del desempeño.

- **Fortalecer la estrategia de cobertura de las Ayudas Sociales**, definiendo con mayor precisión la población potencial, objetivo y atendida, así como criterios de priorización que permitan maximizar el impacto social.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las **NPSNF** No. 100 y 300, y en atención al marco normativo de las **Ayudas Sociales, la Metodología** y el **PbR**.

Por último, según lo previsto en el artículo 76, párrafo cuarto, fracción II, tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas, así como en el artículo 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas; una vez notificado el presente Informe Individual, quedan formalmente promovidas y notificadas las recomendaciones contenidas en el mismo, por lo que, en un plazo de 30 (treinta) días hábiles contados a partir del día posterior a su notificación, la **Secretaría** deberá presentar la información y realizar las acciones que estime pertinentes con el objeto de aclarar, justificar y/ o atender las recomendaciones referidas.

A T E N T A M E N T E

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

PODER LEGISLATIVO ESTADOS UNIDOS MEXICANOS TAMAULIPAS

LIC. FRANCISCO ANTONIO NORIEGA OROZCO

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

JRV // RRVM // SGTP // JGPC