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

En cumplimiento al Programa Anual de Auditoría 2016, aprobado por la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 5 fracción XVIII, 10 fracciones III y V, 11 fracción II, 17 apartado A fracción I inciso b), 25, 26 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas y artículo 76 fracción II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas; me permito remitir a esa Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, el **Dictamen de Auditoría** practicado a la información Contable y Presupuestaria del **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenida en la Cuenta Pública del referido Municipio, que en cumplimiento al Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) de fecha 30 de diciembre 2013 y reformada el 06 de octubre de 2014, dicha información fue presentada el día 07 de Abril de 2016 al H. Congreso del Estado de Tamaulipas, misma que fue remitida a esta Auditoría para su análisis y revisión.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN.

Fiscalizar la Información del ejercicio fiscal 2015 del **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas** y comprobar la correcta captación y aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

ALCANCE DE LA REVISIÓN.

En base a lo previsto en el artículo 31 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, el cual señala que la Auditoría determinará las normas, procedimientos, métodos y sistemas de auditoría, que considere aplicables, así como para seleccionar las muestras revisables con relación a las pruebas selectivas y el alcance de las mismas.

Cabe señalar que para la determinación de la muestra se tomaron en consideración las debilidades detectadas tanto en la revisión de ejercicios anteriores, como en su sistema de control interno, así también fueron aplicados los procedimientos normativos a la información del ejercicio fiscal de 2015, del **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas**, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). La veracidad de la información es responsabilidad de la entidad sujeta de fiscalización.

En la revisión realizada por esta Auditoría, se aplicaron las Normas Internacionales de Auditoría a través de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

Con el propósito de contar con los elementos suficientes que nos permitieran evaluar la razonabilidad de las cifras contenidas en la información Contable y Presupuestaria del **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas,** procedimos a:

- Verificar si las cantidades de los ingresos y egresos, correspondieron a los conceptos y partidas contenidas en el Presupuesto de Egresos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno de Estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2015, en forma posterior a la conclusión de los procesos de la gestión financiera.
- Verificar si cumplió con las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles y demás activos y recursos materiales.
- Verificar si obtuvieron, administraron y aplicaron recursos económicos y si los actos, contratos, convenios u operaciones que celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad y si no causaron daños o perjuicios al patrimonio de la entidad sujeta de fiscalización.

- En su caso a determinar y promover las responsabilidades y la imposición de las sanciones correspondientes en los términos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas y demás disposiciones aplicables.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión mediante pruebas selectivas de la información enviada.

La fiscalización y evaluación de las actividades financieras del **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas**, se realizaron con fundamento en los artículos 116 fracción II párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 58 fracción VI y 76 de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas; 1, 2, 3, 11, 20, 21, 25, 26, 31 y demás relativos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas y demás disposiciones legales y normatividad aplicable a la entidad sujeta de fiscalización motivo de este Dictamen de Auditoría.

La Auditoría Superior del Estado, es el Órgano Técnico de Fiscalización con que cuenta el H. Congreso del Estado de Tamaulipas, para revisar las Cuentas Públicas que le son presentadas de acuerdo a las disposiciones legales aplicables, facultado para fiscalizar las finanzas de las entidades sujetas de fiscalización y verificar si éstas realizaron sus actividades financieras, con apego a las Leyes, Reglamentos y demás disposiciones que regulan su actividad.

En el ejercicio de sus atribuciones, la Auditoría Superior del Estado en observancia de los principios rectores a los que se sujeta la fiscalización, de conformidad con la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado de Tamaulipas y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, señala que debe ser ejercida conforme a los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad, fiscalizó la información Contable y Presupuestaria del **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas,** mediante la aplicación de pruebas selectivas, cuyas muestras fueron seleccionadas considerando la naturaleza de las partidas analizadas y la importancia relativa de las cifras contenidas en la información que la entidad sujeta de fiscalización puso a disposición de este Órgano Técnico de Fiscalización.

Dentro del marco del Convenio de Coordinación y Colaboración para la fiscalización de los Recursos Públicos Federales transferidos para su administración, ejercicio y aplicación al Gobierno del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, la Auditoría Superior de la Federación se coordinó con esta Auditoría Superior del Estado, para la elaboración del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado 2016, correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública Federal 2015.

El citado programa tiene por objeto la optimización de los recursos con que cuentan ambos órganos para la realización de sus funciones, dividiendo sus tareas fiscalizadoras, que permanecen bajo la responsabilidad de cada uno, la

revisión de determinados fondos y sujetos a fiscalización del Estado de Tamaulipas.

En el presente caso, de los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) que aplicó el **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas,** en el citado ejercicio fiscal, corresponde su revisión de manera coordinada a la Auditoría Superior de la Federación y a esta Auditoría Superior del Estado, misma que se encuentra en proceso.

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

Revisión al Control Interno.

Se realizó evaluación de la efectividad del control interno en la entidad sujeta de fiscalización mediante la aplicación de un cuestionario, determinándose un alto grado de confiabilidad. Se formularon y notificaron recomendaciones para mejorar la operatividad y protección patrimonial de la entidad, turnándose al órgano de control interno de la entidad fiscalizada.

De acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que son los elementos fundamentales que configuran el sistema de contabilidad, la entidad sujeta de fiscalización demostró contar con lo siguiente:

- Un programa de evaluación y consecución de objetivos y metas, dicho programa fue cumplido de acuerdo a lo planeado.
- Un manual de organización que contiene la estructura que integra la entidad y en donde se especifican las funciones de cada una de las áreas.
- Un código de ética que regula la conducta de los servidores públicos municipales en el desarrollo de sus funciones y responsabilidades.
- Un órgano de control interno que realiza periódicamente revisiones y evaluaciones de cada área.
- Un programa de adquisiciones, arrendamientos y servicios y un comité de compras y operaciones patrimoniales.
- Un sistema contable estructurado y organizado que permite controlar sus operaciones contables y generar información contable y presupuestaria.
- Un padrón de contratistas y proveedores de bienes y servicios.

Este Órgano Técnico de Fiscalización en apego a sus atribuciones recomendó a la entidad sujeta de fiscalización, continuar aplicando las disposiciones y normatividad relacionada con la contabilidad gubernamental de manera que cumpla con los lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

La contraloría del municipal lleva a cabo en cada determinado periodo la actualización de inventarios físicos de los bienes muebles e inmuebles y se tienen los resguardos correspondientes.

La elaboración y pago de la nómina es verificada por personal de recursos humanos y la contraloría municipal del ente fiscalizado supervisa este proceso.

La contraloría municipal lleva a cabo revisiones y verificaciones a las obras públicas que son realizadas por la propia administración municipal, así como la contratada.

Análisis del Marco Jurídico.

Se verifico que el **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas**, cuenta con la normativa, suficiente, para garantizar que la actuación de las unidades administrativas, se ajusten al principio de legalidad, protejan los intereses patrimoniales de la entidad sujeta de fiscalización y que las facultades de sus funcionarios estén claramente delimitadas, por lo que en su momento oportuno se enviarán recomendaciones al respecto.

Información financiera.

La información contable y presupuestaria, del ejercicio fiscal 2015, contenida en la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas,** referida es la siguiente:

1.-Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2015 y 2014.

(Pesos)

ACTIVO	2015	2014
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	118,037,676	140,256,259
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	95,867,787	109,494,919
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	78,637,417	43,383,610
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Total de Activos Circulantes	**292,542,880**	**293,134,788**
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	352,666,950	139,995,806
Bienes Muebles	373,712,076	326,783,179
Activos Intangibles	0	0
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
Total de Activos No Circulantes	**726,379,026**	**466,778,985**
Total de Activos	**1,018,921,906**	**759,913,773**
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	193,463,619	111,269,957
Documentos por Pagar Corto Plazo	0	18,512,096
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Total de Pasivos Circulantes	**193,463,619**	**129,782,053**
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
Total de Pasivos No Circulantes	**0**	**0**
Total de Pasivo	**193,463,619**	**129,782,053**

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	**397,416,396**	**397,416,396**
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	0	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	397,416,396	397,416,396
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	**428,041,891**	**232,715,324**
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	197,017,399	82,152,900
Resultado de Ejercicios Anteriores	231,024,492	150,562,424
Revalúos	0	0
Reservas	0	**0**
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
Total Hacienda Pública / Patrimonio	**825,458,287**	**630,131,720**
Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	**1,018,921,906**	**759,913,773**

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Activos	1,018,921,906	759,913,773	259,008,133	25
Total de Pasivo	193,463,619	129,782,053	63,681,566	33
Total Hacienda Pública / Patrimonio	825,458,287	630,131,720	195,326,567	24

2.-Estado de Actividades 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

(Pesos)

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2015	2014
Ingresos de la Gestión:	**170,764,521**	**182,877,576**
Impuestos	91,193,470	114,311,090
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	66,033
Derechos	53,808,557	58,377,163
Productos de Tipo Corriente[1]	1,870,998	476,693
Aprovechamientos de Tipo corriente	3,783,098	9,646,597
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	20,108,398	0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**1,084,288,702**	**1,138,815,069**
Participaciones y Aportaciones	1,084,288,702	1,138,815,069
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	**0**	**0**
Otros Ingresos y Beneficios	**71,551**	**2,220,707**
Ingresos Financieros	71,551	2,154,551
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	66,156
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**1,255,124,774**	**1,323,913,352**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	**938,172,295**	**868,979,276**
Servicios Personales	540,327,757	456,594,513
Materiales y Suministros	163,167,663	148,615,480
Servicios Generales	234,676,875	263,769,283
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**115,706,390**	**118,580,195**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	51,645,420	49,658,686
Subsidios y Subvenciones	969,657	0
Ayudas Sociales	35,136,858	39,743,898
Pensiones y Jubilaciones	25,975,264	23,467,306
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0

Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	1,979,191	5,710,305
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones y Aportaciones	**4,228,690**	**11,883,002**
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	4,228,690	11,883,002
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	**0**	**0**
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	0	0
Apoyos Financieros	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**0**	**13,209,503**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	0
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolencia	0	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
Otros Gastos	0	13,209,503
Inversión Pública	**0**	**393,414,276**
Inversión Pública No Capitalizable	0	393,414,276
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**1,058,107,375**	**1,406,066,252**
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**197,017,399**	**-82,152,900**

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	1,255,124,774	1,323,913,352	-68,788,578	-5
Total de Gastos y otras pérdidas	1,058,107,375	1,406,066,252	-347,958,877	-33
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	197,017,399	-82,152,900	279,170,299	142

3.-Estado de Variación en la Hacienda Pública del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

(Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	**397,416,396**	**0**	**0**	**0**	**397,416,396**
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	397,416,396	0	0	0	397,416,396
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	**0**	**232,715,324**	**0**	**0**	**232,715,324**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	0	0	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	232,715,324	0	0	232,715,324
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**397,416,396**	**232,715,324**	**0**	**0**	**630,131,720**
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	**0**	**-1,690,831**	**197,017,399**	**0**	**199,620,071**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	197,017,399	0	197,017,399
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-1,690,831	0	0	-1,690,831
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**397,416,396**	**231,024,492**	**197,017,399**	**0**	**825,458,287**

4.-Estado de Cambios en la Situación Financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

(Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	**35,845,715**	**294,853,847**
Activo Circulante	**35,845,715**	**35,253,807**
Efectivo y Equivalentes	22,218,583	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	13,627,132	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	35,253,807
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Activo No Circulante	**0**	**259,600,041**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	212,626,284
Bienes Muebles	0	46,973,756
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
PASIVO	**82,193,661**	**18,512,096**
Pasivo Circulante	**82,193,661**	**18,512,096**
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	82,193,661	0
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	18,512,096
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Pasivo No Circulante	**0**	**0**
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	**197,017,399**	**1,690,831**
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**0**	**0**
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	0	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**197,017,399**	**1,690,831**
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	197,017,399	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	1,690,831
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Matamoros, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de $ 1,166,971,910 mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas No. 154 el 24 de diciembre del 2014, contra el ingreso devengado, se determinó lo siguiente:

(Pesos)

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Ingreso Devengado	Variación	%
Impuestos	132,293,000	111,301,868	-20,991,132	-15.86
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	2,300,000	0	-2,300,000	-100.00
Derechos	41,018,280	53,808,557	12,790,277	31.18
Productos	2,490,000	1,942,548	-547,452	-21.98
Aprovechamientos	7,460,000	3,783,098	-3,676,902	-49.28
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	981,410,630	1,084,288,702	102,878,072	10.48
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0
Total de Ingresos	**1,166,971,910**	**1,255,124,774**	**88,152,863**	**7.55**

Las variaciones corresponden al incremento por un importe de $ 88,152,863 por recursos extraordinarios recibidos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, dicha ampliación se realiza automáticamente en función del incremento de los ingresos transferidos por la Federación al Estado.

Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a 58 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas,** constatando que fueron depositados en ellas la totalidad los recursos percibidos y registrados durante el ejercicio fiscal 2015.

Análisis de la muestra de los Ingresos.

Del examen efectuado a los ingresos del **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de $ 1,255,124,774 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	111,301,868	69,177,786	62.15
Derechos	53,808,557	0	0
Productos	1,942,548	0	0
Aprovechamientos	3,783,098	0	0
Participaciones y Aportaciones	1,084,288,702	1,084,288,702	100.00
Totales	**1,255,124,773**	**1,153,466,488**	**91.90**

Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento Matamoros, Tamaulipas,** publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de $ 1,166,971,910 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	399,650,000	540,327,757	140,677,757	35.20
Materiales y Suministros	116,235,000	163,167,664	46,932,664	40.38
Servicios Generales	233,986,910	234,676,874	689,964	0.29
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	112,100,000	115,694,790	3,594,790	3.21
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	25,000,000	46,909,351	21,909,351	87.64
Inversión Pública	240,000,000	206,280,114	-33,719,886	-14.05
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	10,000,000	4,228,690	-5,771,310	-57.71
Deuda Pública	30,000,000	64,247,821	34,247,821	114.16
Totales	**1,166,971,910**	**1,375,533,061**	**208,561,151**	**17.87**

1) La variación en el rubro de Servicios Personales corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	22,768,637
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	65,099,496
Remuneraciones Adicionales y Especiales	52,590,574
Seguridad Social	1,342,198
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	-1,123,148
Total	**140,677,757**

2) La variación en el rubro de Materiales y Suministros corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	21,244,027
Alimentos y Utensilios	-1,875,782
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	38,353,382
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-2,816,973
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,655,414
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	-6,011,636
Materiales y Suministros Para Seguridad	-1,940,836
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	-1,674,932
Total	**46,932,663**

3) La variación en el rubro de Servicios Generales corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Servicios Básicos	4,179,714
Servicios de Arrendamiento	7,999,788
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	11,670,451
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2,217,730
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	-3,823,308
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.	-7,617,234
Servicios de Traslado y Viáticos	-2,880,734
Servicios Oficiales	-10,323,811
Otros Servicios Generales	-732,632
Total	**689,964**

4) La variación en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Transferencias al Resto del Sector Público	-454,580
Subsidios y Subvenciones	-14,130,343
Ayudas Sociales	16,425,258
Pensiones y Jubilaciones	3,975,264
Donativos	-2,220,809
Total	**3,594,790**

5) La variación en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Mobiliario y Equipo de Administración	2,607,733
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	199,197
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-50,000
Vehículos y Equipo de Transporte	22,040,000
Equipo de Defensa y Seguridad	-150,000
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-2,737,580
Total	**21,909,351**

6) La variación en el rubro de Inversión Pública corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-33,719,886
Obra Pública en Bienes Propios	0
Total	**-33,719,886**

7) La variación en el rubro de Participaciones y Aportaciones corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	- 5,771,310
Total	- **5,771,310**

8) La variación en el rubro de Deuda Pública corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Amortización de la Deuda Pública	
Intereses de la Deuda Pública	
Gastos de la Deuda Pública	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	34,247,821
Total	**34,247,821**

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

(Pesos)

1.-Total de Egresos Presupuestarios		**1,375,533,061**
2.- (-) Egresos presupuestarios no contables		**317,437,286**
Mobiliario y equipo de administración	4,107,733	
Mobiliario y equipo educacional recreativo	499,197	
Equipo e instrumental médico de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte	42,040,000	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	262,420	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	64,247,821	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	206,280,114	
3.- (+) Gastos contables no presupuestales		**0**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
Total de Gasto Contable		**1,058,095,775**

La distribución porcentual de los egresos presupuestarios del **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas**, del ejercicio 2015, se muestran a continuación:

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	303,768,637	22.08
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	82,299,496	5.98
Remuneraciones Adicionales y Especiales	120,940,574	8.79
Seguridad Social	2,342,198	0.17
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	30,976,852	2.25
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	34,404,027	2.50
Alimentos y Utensilios	5,074,218	0.37
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	45,713,382	3.32
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	28,673,027	2.09
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	39,965,414	2.91
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2,288,364	0.17
Materiales y Suministros Para Seguridad	9,164	-
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	7,040,068	0.51
Servicios Básicos	70,149,714	5.10
Servicios de Arrendamiento	28,679,788	2.09
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	17,120,451	1.25
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	6,867,730	0.50
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	19,183,602	1.39
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.	49,582,766	3.60
Servicios de Traslado y Viáticos	3,219,266	0.23
Servicios Oficiales	35,316,189	2.57
Otros Servicios Generales	4,557,368	0.33
Transferencias al Resto del Sector Público	51,645,420	3.75
Subsidios y Subvenciones	969,657	0.07
Ayudas Sociales	35,125,258	2.55
Pensiones y Jubilaciones	25,975,264	1.89
Donativos	1,979,191	0.14
Mobiliario y Equipo de Administración	4,107,733	0.30
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	499,197	0.04
Vehículos y Equipo de Transporte	42,040,000	3.06
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	262,420	0.02
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	206,280,114	15.00
Convenios	4,228,690	0.31
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	64,247,821	4.67
Total	**1,375,533,061**	**100.00**

Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Servicios Personales con un 39.27% seguido de Obra Pública con un 15%, lo que es entendible por la naturaleza de sus funciones.

La revisión de la documentación que nos fue proporcionada se efectuó en forma selectiva cotejando registros contables, pólizas de cheque y la documentación comprobatoria, con el objeto de comprobar su razonabilidad y el cumplimiento de los requisitos legales.

Análisis de la muestra de los Egresos.

Del examen efectuado a los egresos del **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de $ 1,375,533,061, se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión financiera, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Servicios Personales	540,327,757	432,262,206	80
Materiales y Suministros	163,167,664	81,583,832	50
Servicios Generales	234,676,874	93,870,750	40
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	115,694,790	80,986,353	70
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	46,909,351	46,909,351	100
Inversión Pública	206,280,114	206,280,114	100
Participaciones y Aportaciones	4,228,690	4,228,690	100
Deuda Pública	64,247,821	64,247,821	100
Totales	**1,375,533,061**	**1,010,369,117**	**73.46**

REVISION DE OBRA.

Objetivo.

Realizar una verificación de la obra pública ejecutada por la entidad sujeta de fiscalización, aplicando procedimientos selectivos para su revisión, con el objeto de comprobar que en la adjudicación, contratación, ejecución, entrega y finiquito de las obras públicas, así como en la integración de los expedientes técnicos, se sujetaron a la normatividad aplicable.

Alcance.

En el ejercicio 2015 la entidad sujeta de fiscalización aplicó recursos en el rubro de obra pública por la cantidad de $ 206,280,114 lo cual representó un 15% del total del egreso.

En relación a lo anterior, se verificó mediante documentación comprobatoria del gasto, lo ejercido por la entidad sujeta de fiscalización; asimismo y con el objeto de comprobar que en las obras se cumplió con la normatividad aplicable, se seleccionó una muestra de auditoría para efectuar la revisión documental de los expedientes técnico-unitarios, por un importe total de $ 82,168,105 representando un 39.84% del total ejercido en inversión pública.

OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS.

De la fiscalización y análisis de la Información Contable y Presupuestaria, se determinó que todas las observaciones que se le formularon y están documentadas, fueron aclaradas y/o solventadas en su totalidad por la entidad sujeta de fiscalización antes de la integración de este Dictamen de auditoría.

Respecto a las recomendaciones realizadas por esta Auditoría al **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas**, una vez notificado de las mismas, deberá precisar dentro del término concedido para tal fin, las mejoras efectuadas, las acciones a realizar o, en su caso, justificar de manera indubitable su improcedencia o las razones por las que no resulta factible su implementación, a las cuales se dará seguimiento en los del artículo 27 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas.

OPINIÓN.

Por lo anteriormente expuesto y en base a la evidencia documental examinada y demás documentos que integran la información contable y presupuestaria de la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Matamoros, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, con excepción de los efectos que pudieran producir los resultados de la revisión en proceso que efectúa este

Órgano Técnico de Fiscalización en coordinación con la Auditoría Superior de la Federación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que aplicó a la entidad sujeta de fiscalización, en el citado ejercicio fiscal, se concluye que presenta razonablemente el resultado de las operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas, 12 de agosto de 2016.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

PODER LEGISLATIVO ESTADOS UNIDOS MEXICANOS TAMAULIPAS
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO

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

JJUE/RAPC/MRPBV