



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 Reynosa, 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 29 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 Reynosa, 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 Reynosa, 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 Reynosa, 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 de **Ayuntamiento del Municipio de Reynosa, 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 Reynosa, 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 Reynosa, 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.
- Un manual de organización que contiene la estructura que integra la entidad y en donde 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.
- 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.

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 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.



Análisis del Marco Jurídico.

Se verifico que el **Ayuntamiento del Municipio de Reynosa, 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 Reynosa, 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	50,092,438	128,567,749
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,789,696	1,016,792
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,895,225	1,181,964
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Total de Activos Circulantes	60,777,359	130,766,505
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	30,000	30,000
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	447,838,266	462,446,904
Bienes Muebles	292,894,558	285,939,628
Activos Intangibles	134,986	64,554
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Total de Activos No Circulantes	740,897,810	748,481,085
Total de Activos	801,675,169	879,247,590
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	475,914,559	387,307,828
Documentos por Pagar Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Total de Pasivos Circulantes	475,914,559	387,307,828



CONCEPTO	2015	2014
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	99,678,631	101,739,324
Documentos por Pagar a Largo Plazo	6,605,306	6,605,306
Deuda Pública a Largo Plazo	165,934,782	173,289,728
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
Total de Pasivos No Circulantes	272,218,719	281,634,358
Total de Pasivo	748,133,278	668,942,186
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	566,223,900	566,223,900
Aportaciones	566,223,900	566,223,900
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	-512,682,009	-355,918,495
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-87,142,162	-87,787,070
Resultado de Ejercicios Anteriores	-425,539,847	-268,131,425
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
Total Hacienda Pública / Patrimonio	53,541,890	210,305,404
Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	801,675,169	879,247,590

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	801,675,169	879,247,590	-77,572,421	-10
Pasivo	748,133,278	668,942,186	79,191,092	11
Hacienda Pública/Patrimonio	53,541,890	210,305,404	-156,763,514	-293



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

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	275,530,392	345,337,197
Impuestos	206,490,497	294,579,882
Cuotas y aportaciones de seguridad social		
Contribuciones de Mejoras	100,365	535,166
Derechos	63,103,821	44,664,280
Productos de Tipo Corriente	988,709	955,054
Aprovechamientos de Tipo corriente	4,847,000	4,602,815
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,228,289,181	1,311,239,243
Participaciones y Aportaciones	1,228,289,181	1,311,239,243
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	-	-
Otros Ingresos y Beneficios	2,472,095	2,050,468
Ingresos Financieros	1,108,516	736,657
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,363,580	1,313,811
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,506,291,669	1,658,626,908
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	1,112,269,952	1,253,532,684
Servicios Personales	535,239,569	570,930,954
Materiales y Suministros	192,170,999	219,534,891
Servicios Generales	384,859,384	463,066,838
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	178,974,307	184,980,163
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	127,557,154	123,527,001
Pensiones y Jubilaciones	34,686,720	43,201,780
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	16,730,434	18,251,382



CONCEPTO	2015	2014
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	2,605,514	7,008,822
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios	2,605,514	7,008,822.34
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	9,141,983	10,021,947
Intereses de la Deuda Pública	9,141,983	10,021,947
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	-	-
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública	290,442,075	290,870,363
Inversión Pública No Capitalizable	290,442,075	290,870,363
Total de Gastos y Otras Pérdidas	1,593,433,831	1,746,413,978
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	- 87,142,162	- 87,787,070

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	1,506,291,669	1,658,626,908	-152,335,239	-10
Total de Gastos y otras pérdidas	1,593,433,831	1,746,413,978	-152,980,147	-10
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-87,142,162	-87,787,070	644,908	-1



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					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	566,223,900			-	566,223,900
Aportaciones	566,223,900				566,223,900
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		- 268,131,425	- 87,787,070		- 355,918,495
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			- 87,787,070		- 87,787,070
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 268,131,425			- 268,131,425
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	566,223,900	- 268,131,425	- 87,787,070	-	210,305,404
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		- 157,408,422	644,908		- 156,763,514
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			- 87,142,162		- 87,142,162
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 157,408,422	87,787,070		- 69,621,352
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	566,223,900	- 425,539,847	- 87,142,162	-	53,541,890



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

(Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	78,475,311	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	2,772,904
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	5,713,261
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Activo No Circulante		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	14,608,638	-
Bienes Muebles	-	6,954,931
Activos Intangibles	-	70,432
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-	-
Activos Diferidos	-	-
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	88,606,732	-
Documentos por Pagar Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	2,060,693
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	7,354,946
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	-	-
Donaciones de Capital	-	-
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	644,908	-
Resultado de Ejercicios Anteriores	-	157,408,422



Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Reynosa, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 1,613,829,270 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	243,435,132	206,490,497	-36,944,635	-15.17
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	585,370	100,365	-485,005	-82.85
Derechos	37,400,086	63,103,822	25,703,736	68.72
Productos	3,125,079	988,709	-2,136,370	-68.36
Aprovechamientos	2,525,848	4,847,000	2,321,152	91.89
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	1,326,757,756	1,228,289,181	-98,468,575	-7.42
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0
Total de Ingresos	1,613,829,271	1,503,819,574	-110,009,697	- 6.82

Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a 58 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Reynosa, Tamaulipas**, constatando que fueron depositados en ellas la totalidad de 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 Reynosa, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 1,503,819,574 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	206,490,497	175,863,014	85.16
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0		
Contribuciones de Mejoras	100,365		
Derechos	63,103,822		
Productos	988,709		
Aprovechamientos	4,847,000		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0		
Participaciones y Aportaciones	1,228,289,181	1,228,289,181	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0		
Ingresos Derivados de Financiamientos	0		
Total de Ingresos	1,503,819,574	1,404,152,195	93.37

Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento Reynosa, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 1,613,829,271 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:



(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	384,521,472	531,820,721	147,299,249	38.31
Materiales y Suministros	95,744,684	192,170,997	96,426,313	100.71
Servicios Generales	321,630,030	388,278,228	66,648,198	20.72
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	274,672,292	178,974,307	-95,697,985	-34.84
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	24,233,535	7,027,172	-17,206,363	-71.00
Inversión Pública	402,224,090	337,156,264	-65,067,826	-16.17
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	37,000,000	2,605,514	-34,394,486	-92.96
Deuda Pública	73,803,166	208,420,971	134,617,805	182.40
Totales	1,613,829,269	1,846,454,174	232,624,905	14.41

- 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	84,483,679
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2,192,600
Remuneraciones Adicionales y Especiales	51,387,427
Seguridad Social	-3,695,997
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	13,297,010
Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	-365,470
Total	147,299,249



- 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.	20,126,786
Alimentos y Utensilios	11,080,133
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	54,923,133
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-1,887,522
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	9,730,824
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,166,067
Materiales y Suministros para Seguridad	543,015
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	743,877
Total	96,426,313

- 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	6,412,859
Servicios de Arrendamiento	-27,115,440
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	41,980,074
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,277,232
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	19,265,123
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	28,889,371
Servicios de Traslado y Viáticos	-2,588,839
Servicios Oficiales	2,096,184
Otros Servicios Generales	-3,568,366
Total	66,648,198



- 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)

Ayudas Sociales	-45,472,847
Pensiones y Jubilaciones	-48,704,190
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-1,520,948
Total	-95,697,985

- 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	-2,752,392
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	7,380
Equipo e instrumental Médico y de Laboratorio	9,396
Vehículos y Equipo de Transporte	-741,344
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-2,849,403
Bienes Inmuebles	-10,000,000
Activos Intangibles	-880,000
Total	-17,206,363



- 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	-68,632,844
Obra Pública en Bienes Propios	3,565,018
Total	-65,067,826

- 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)

Convenios	-34,394,486
Total	-34,394,486

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

(Pesos)

Intereses de la Deuda Pública	-306,237
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	134,924,042
Total	134,617,805



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		1,846,454,174
2.-(-) Egresos presupuestarios no contables		543,462,424
Mobiliario y Equipo de administración	3,705,749	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	208,447	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	9,396	
Vehículos y equipo de transporte	2,291,489	
Maquinaria y otros Equipos	741,659	
Bienes Inmuebles	0	
Activos Intangibles	70,432	
Obra pública en bienes de dominio propio	331,591,246	
Obra pública en bienes propios	5,565,018	
Amortización de la deuda pública	7,354,946	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	191,924,042	
Otros Egresos Presupuestales no Contables	0	
3.-(+) Gasto contable no presupuestal		0
Estimaciones Depreciaciones y Amortizaciones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables no Presupuestales	0	
Total Gasto Contable		1,302,991,750



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	401,883,687	21.77
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	3,783,969	0.20
Remuneraciones Adicionales y Especiales	85,102,251	4.61
Seguridad Social	1,304,003	0.07
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	35,467,718	1.92
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	4,279,093	0.23
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	29,489,739	1.60
Alimentos y Utensilios	13,180,133	0.71
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	77,574,383	4.20
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	7,839,943	0.42
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	48,300,688	2.62
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	8,496,762	0.46
Materiales y Suministros para Seguridad	1,393,015	0.08
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	5,896,334	0.32
Servicios Básicos	100,354,130	5.43
Servicios de Arrendamiento	56,320,892	3.05
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	58,737,362	3.18
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	4,034,042	0.22
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	59,738,348	3.24
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	92,889,371	5.03
Servicios de Traslado y Viáticos	2,275,556	0.12



Servicios Oficiales	7,961,619	0.43
Otros Servicios Generales	5,966,908	0.32
Ayudas Sociales	127,557,153	6.91
Pensiones y Jubilaciones	34,686,720	1.88
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	16,730,434	0.91
Mobiliario y Equipo de Administración	3,705,749	0.2
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	208,447	0.01
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,396	0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,291,489	0.12
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	741,659	0.04
Activos Intangibles	70,432	0
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	331,591,246	17.96
Obra Pública en Bienes Propios	5,565,018	0.30
Convenios	2,605,514	0.14
Amortización de la Deuda Pública	7,354,946	0.40
Intereses de la Deuda Pública	9,141,983	0.50
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	191,924,042	10.39
Totales	1,846,454,174	100.00

Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Reynosa, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Servicios Personales con un 28.80% seguido de Inversión Pública con un 18.26%, 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 Reynosa, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 1,846,454,174, se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión financiera, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Concepto	Universo	Muestra	%
Servicios Personales	531,820,721	398,865,541	75
Materiales y Suministros	192,170,997	57,651,299	30
Servicios Generales	388,278,228	213,553,025	55
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	178,974,307	107,384,584	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,027,172	7,027,172	100
Inversión Pública	337,156,264	337,156,264	100
Participaciones y Aportaciones	2,605,514	2,605,514	100
Deuda Pública	208,420,971	208,420,971	100
Totales	1,846,454,174	1,332,664,370	72



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 \$ 337,156,264, lo cual representó un 18.26% 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 \$ 92,113,209 representando un 27.32 % 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 Reynosa, 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 términos 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 Reynosa, 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

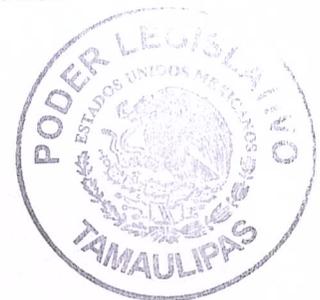


Federación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que aplicó a la entidad sujeta de fiscalización, en el citado ejercicio fiscal, se concluye que presenta razonablemente el resultado de las operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas, 12 de agosto de 2016.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

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



**AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO**