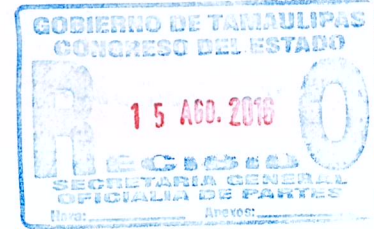




C. DIP. ERASMO GONZÁLEZ ROBLEDO.
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.
H. CONGRESO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS.



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 Río Bravo, 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 15 de Enero 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 Río Bravo, 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 Río Bravo, 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 Río Bravo, 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 Río Bravo, 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 Río Bravo, 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 Río Bravo, Tamaulipas**, en el citado ejercicio fiscal, corresponde su revisión 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 grado medio 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 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 padrón de contratistas y proveedores de bienes y servicios.
- 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 período 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 verificó que el **Ayuntamiento del Municipio de Río Bravo, 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 Río Bravo, Tamaulipas**, referida es la siguiente:

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

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	7,980,079	3,792,526
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,715,262	4,904,106
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,166,821	3,870,290
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Total de Activos Circulantes	16,862,162	12,566,922
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	18,300,701	17,136,634
Bienes Muebles	122,962,624	120,290,841
Activos Intangibles		
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	141,263,325	137,427,475
Total de Activos	158,125,487	149,994,397
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	56,552,796	39,131,022
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		



CONCEPTO	2015	2014
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	234,371	234,371
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Total de Pasivos Circulantes	56,787,167	39,365,393
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	13,969,109	13,969,109
Documentos por Pagar a Largo Plazo	2,075,194	2,077,100
Deuda Pública a Largo Plazo		
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	16,044,303	16,046,209
Total de Pasivo	72,831,470	55,411,602
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	85,294,017	94,582,795
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-9,057,906	-13,011,212
Resultado de Ejercicios Anteriores	94,351,923	107,594,007
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	85,294,017	94,582,795
Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	158,125,487	149,994,397

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Activos	158,125,487	149,994,397	8,131,090	5
Total de Pasivo	72,831,470	55,411,602	17,419,868	24
Total Hacienda Pública / Patrimonio	85,294,017	94,582,795	-9,288,778	-11



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:	32,317,982	36,357,193
Impuestos	24,227,209	27,443,531
Cuotas y aportaciones de seguridad social		0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	7,176,946	8,335,520
Productos de Tipo Corriente ¹	244,026	240,841
Aprovechamientos de Tipo corriente	669,801	337,301
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	0	0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	258,882,603	256,053,825
Participaciones y Aportaciones	258,882,603	256,053,825
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	0	
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Ingresos Financieros		
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		
Total de Ingresos y Otros Beneficios	291,200,585	292,411,018
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	218,385,066	227,261,376
Servicios Personales	115,175,314	134,291,168
Materiales y Suministros	50,374,206	40,984,243
Servicios Generales	52,835,546	51,985,965
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	21,666,399	25,958,216
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	3,809,820	8,839,798
Ayudas Sociales	17,856,579	17,118,418
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0



Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones y Aportaciones	518,226	9,542,927
Participaciones		
Aportaciones	0	
Convenios	518,226	9,542,927
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
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	59,688,800	42,659,711
Inversión Pública No Capitalizable	59,688,800	42,659,711
Total de Gastos y Otras Pérdidas	300,258,491	305,422,230
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-9,057,906	-13,011,212

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	291,200,585	292,411,018	-1,210,433	-1
Total de Gastos y otras pérdidas	300,258,491	305,422,230	-5,163,739	-2
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-9,057,906	-13,011,212	3,953,306	-44



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	108,113,533	-13,530,738	0	94,582,795
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			-13,011,212		-13,011,212
Resultados de Ejercicios Anteriores		108,113,533	-519,526		107,594,007
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	0	0	-9,288,778	0	-9,288,778
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					
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			-9,057,906		-9,057,906
Resultados de Ejercicios Anteriores			-230,872		-230,872
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	0	108,113,533	-22,819,516	0	85,294,017



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

(Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	188,845	8,319,935
Activo Circulante	188,845	4,484,085
Efectivo y Equivalentes		4,187,554
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	188,845	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		296,531
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante	0	3,835,850
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		1,164,068
Bienes Muebles		2,671,782
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO	17,421,774	1,906
Pasivo Circulante	17,421,774	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,421,774	
Documentos por Pagar Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivo No Circulante	0	1,906
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	1,906
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	3,953,306	13,242,084
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	3,953,306	13,242,084
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,953,306	
Resultado de Ejercicios Anteriores		13,242,084



Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Río Bravo, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 326,524,000 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	61,940,000	24,227,208	-37,712,792	-60.89
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0.00
Contribuciones de Mejoras	105,000	0	-105,000	-100.00
Derechos	12,310,750	7,176,946	-5,133,804	-41.70
Productos	1,143,250	244,026	-899,224	-78.66
Aprovechamientos	625,000	669,801	44,801	7.17
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	250,400,000	258,882,604	8,482,604	3.39
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0.00
Total de Ingresos	326,524,000	291,200,585	-35,323,415	-10.81

Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a 33 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Río Bravo, 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 Río Bravo, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 291,200,585 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	24,227,208	20,728,422	85.56
Derechos	7,176,946		
Productos	244,026		
Aprovechamientos	669,801		
Participaciones y Aportaciones	258,882,604	258,882,604	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			
Ingresos Derivados de Financiamientos			
Totales	291,200,585	279,611,026	96.02

Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento de Río Bravo, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 326,524,000 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:



(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	127,220,000	115,175,314	-12,044,686	-9.47
Materiales y Suministros	37,840,000	50,374,206	12,534,206	33.12
Servicios Generales	64,745,000	52,835,546	-11,909,454	-18.39
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	33,100,000	21,666,399	-11,433,601	-34.52
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,100,000	2,671,782	-2,428,218	-47.61
Inversión Pública	54,619,000	61,261,749	6,642,749	12.16
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	300,000	518,226	218,226	72.74
Deuda Pública	3,600,000	13,720,692	10,120,692	281.13
Totales	326,524,000	318,223,914	-8,300,086	-2.54

- 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	-11,318,470
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	556,475
Seguridad Social	-832,691
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	700,000
Previsiones	-1,000,000
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	-150,000
Total	-12,044,686



- 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	-2,073,898
Alimentos y Utensilios	4,559,478
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	6,309,374
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-567,555
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,593,355
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	-273,621
Materiales y Suministros para Seguridad	-100,000
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,087,073
Total	12,534,206

- 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	-1,320,268
Servicios de Arrendamiento	-4,719,363
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	-1,400,719
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	-366,801
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	-330,092
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2,153,375
Servicios de Traslado y Viáticos	-856,725
Servicios Oficiales	-1,295,412
Otros Servicios Generales	-3,773,449
Total	-11,909,454



- 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	0
Subsidios y Subvenciones	-3,190,180
Ayudas Sociales	-7,743,421
Pensiones y Jubilaciones	-500,000
Donativos	0
Total	-11,433,601

- 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	3,836
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-135,601
Vehículos y Equipo de Transporte	-780,000
Equipo de Defensa y Seguridad	-500,000
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-1,016,451
Total	-2,428,218

- 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	6,642,749
Obra Pública en Bienes Propios	0
Total	6,642,749

- 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	218,226
Total	218,226

- 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)	10,120,692
Total	10,120,692



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

(Pesos)

1.-Total de Egresos Presupuestaros		318,223,914
2.- (-) Egresos presupuestarios no contables		17,965,423
Mobiliario y equipo de administración	1,253,834	
Mobiliario y equipo educacional recreativo	14,399	
Equipo e instrumental médico de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte	1,220,000	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	183,549	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios	1,572,949	
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	13,720,692	
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
3.- (+) Gastos contables no presupuestales		0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
Total de Gasto Contable		300,258,491



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	99,681,530	31.32
Remuneraciones Adicionales y Especiales	14,556,475	4.57
Seguridad Social	237,309	0.07
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	700,000	0.22
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2,626,102	0.83
Alimentos y Utensilios	7,059,478	2.22
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	14,649,374	4.60
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	132,445	0.04
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	20,593,355	6.47
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	126,379	0.04
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	5,187,073	1.63
Servicios Básicos	24,429,732	7.68
Servicios de Arrendamiento	13,740,637	4.32
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	499,281	0.16
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	453,199	0.14
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,894,908	0.60
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	6,653,375	2.09
Servicios de Traslado y Viáticos	443,275	0.14
Servicios Oficiales	2,354,588	0.74
Otros Servicios Generales	2,366,551	0.75
Subsidios y Subvenciones	3,809,820	1.20
Ayudas Sociales	17,856,579	5.61
Mobiliario y Equipo de Administración	1,253,834	0.40
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	14,399	0.00
Vehículos y Equipo de Transporte	1,220,000	0.38
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	183,549	0.06
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	61,261,749	19.25
Convenios	518,226	0.16
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	13,720,692	4.31
Total	318,223,914.00	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Río Bravo, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Servicios Personales con un 36.18% seguido de Obra Pública con un 19.25%, 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 Río Bravo, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 318,223,914, 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	115,175,314	92,140,251	80
Materiales y Suministros	50,374,206	20,149,682	40
Servicios Generales	52,835,546	21,134,218	40
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	21,666,399	12,999,839	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,671,782	2,671,782	100
Inversión Pública	61,261,749	61,261,749	100
Participaciones y Aportaciones	518,226	518,226	100
Deuda Pública	13,720,692	13,720,692	100
Totales	318,223,914	224,596,439	70.58



REVISIÓN 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 \$ 61,261,749 lo cual representó un 19.25% 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 \$ 49,676,572 representando un 81.09% 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 Río Bravo, 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.

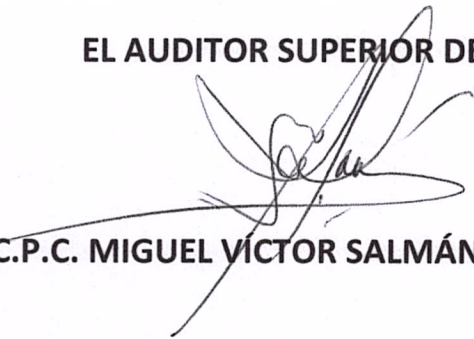
Por lo anteriormente expuesto y en base a la evidencia documental examinada y demás documentos que integran la información contable y presupuestaria de la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Río Bravo, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, con excepción de los efectos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



Órgano Técnico de Fiscalización 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.

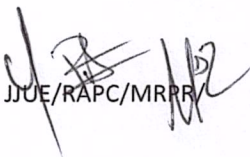
Ciudad Victoria, Tamaulipas, 12 de agosto de 2016.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO


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



**AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO**


JJUE/RAPC/MRRR