



GOBIERNO DE TAMAULIPAS  
PODER LEGISLATIVO

## COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

### HONORABLE ASAMBLEA:

La Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, recibió el Informe de Resultados derivado de la Cuenta Pública de la Entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Reynosa, Tamaulipas, correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2006, dentro del procedimiento establecido para la fiscalización, control y evaluación de la actividad financiera pública del Estado y sus municipios, así como de las entidades que dentro del mismo realicen gasto público federal, estatal o municipal, según sea el caso.

Conforme al procedimiento para la fiscalización y control de la actividad financiera de las entidades sujetas de fiscalización, establecido en la legislación de la materia, y en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 45, 58 fracción VI y 76 de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas; 2, 4 y 11 fracciones III y IV, 25 y 26 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas; 35 párrafos 1 y 2, 36 inciso e), 43 párrafo 1 incisos e) y f), 45 párrafos 1 y 2, y 46 párrafo 1, de la Ley sobre la Organización y Funcionamiento Interno del Congreso del Estado de Tamaulipas, formulamos y sometemos a su consideración el siguiente:

### DICTAMEN:

#### I.- Consideraciones preliminares.

Con fecha 29 de Noviembre del año en curso, el Auditor Superior del Estado, presentó a la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública de la Entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Reynosa, Tamaulipas, correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2006.

A efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 10, fracción IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, previo análisis del documento entregado por la Auditoría Superior del Estado se formula el presente dictamen.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS  
PODER LEGISLATIVO

## **II.- Consideraciones legales.**

El artículo 45 de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas prevé que el Congreso, en ambos periodos de sesiones, se ocupará del estudio, discusión y votación de las iniciativas de ley, decreto y acuerdo que se le presenten, y de la resolución de los asuntos que le corresponden conforme a la Constitución y a las leyes.

En el desahogo de las atribuciones deliberativas, legislativas y de revisión de los resultados de la gestión pública, el Congreso alentará criterios de planeación para su ejercicio.

En su oportunidad revisará y calificará la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas y la Cuenta Pública de cada uno de los Ayuntamientos de los Municipios del Estado, que le deberán ser remitidas, declarando si las cantidades percibidas y las gastadas se adecuan a las partidas respectivas del presupuesto de egresos, si se actuó de conformidad con las leyes de la materia, si los gastos están justificados y si, en su caso, hay lugar a exigir alguna responsabilidad.

Los poderes del Estado, los Ayuntamientos, los órganos con autonomía de los poderes, las entidades estatales y municipales, y todo ente que reciba recursos públicos, deberán administrar y ejercer dichos recursos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

En el caso de las cuentas del Poder Ejecutivo y de los Ayuntamientos, deberá revisarse la recaudación y analizarse si fueron percibidos los recursos del caso en cumplimiento de las disposiciones legales aplicables.

Los poderes del Estado, los Ayuntamientos, los órganos con autonomía de los poderes, las entidades estatales o municipales y todo ente público que maneje o administre fondos públicos, elaborarán y presentarán la información que se incorporará a la Cuenta Pública correspondiente, en términos de esta Constitución y de la ley de la materia.

El artículo 58 fracción VI de la Constitución política local prevé que son facultades del Congreso: Revisar la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, así como



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS  
PODER LEGISLATIVO**

la Cuenta Pública de cada uno de los Ayuntamientos de los Municipios del Estado. La revisión de la cuenta pública tendrá por objeto conocer los resultados de la gestión financiera, comprobar si se ha ajustado a los criterios señalados en la Ley de Ingresos en su caso y en el Presupuesto de Egresos, así como verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

Para la revisión de las cuentas públicas, el Congreso cuenta con la Auditoría Superior del Estado, como órgano técnico de fiscalización superior. Tendrá autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que dispongan las leyes. La coordinación y evaluación del desempeño de dicho órgano estará a cargo del Congreso de conformidad con lo que establezca la ley.

Las cuentas públicas del ejercicio fiscal correspondiente deberán ser presentadas al Congreso, a más tardar, el 30 de abril del año siguiente. Únicamente se podrá ampliar el plazo de presentación de la Cuenta Pública del Gobierno de Estado de Tamaulipas, cuando medie solicitud del Gobernador suficientemente justificada a juicio del Congreso, previa comparecencia del titular de la dependencia competente, pero la prórroga no deberá exceder de 30 días naturales y, en tal supuesto, la Auditoría Superior de Estado contará con el mismo tiempo adicional para la presentación del informe de resultados de la revisión de la cuenta pública. El Congreso deberá concluir la revisión de las cuentas públicas a más tardar el 15 de diciembre del año siguiente al de su presentación, con base en el análisis de su contenido y en las conclusiones técnicas del informe de resultados que emita la Auditoría Superior del Estado, sin demérito de que el trámite de observaciones, recomendaciones o acciones promovidas por la propia Auditoría, seguirá su curso en términos de lo dispuesto por esta Constitución y la ley.

El artículo 76 de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas prevé, que “La función de fiscalización corresponde a la Auditoría Superior del Estado, a quien le corresponde:

*1.- Fiscalizar en forma posterior, los ingresos y egresos públicos; el manejo, custodia y aplicación de fondos y recursos de los poderes del Estado, de los Ayuntamientos, de los órganos con autonomía de los poderes y de las entidades estatales y municipales, así como realizar auditorías sobre el desempeño en el cumplimiento de los objetivos*



GOBIERNO DE TAMAULIPAS  
PODER LEGISLATIVO

*contenidos en los programas respectivos, a través de los informes que se rendirán en los términos que disponga la ley.*

.....

*II.-Entregar al Congreso del Estado el informe de resultados de la revisión de cada una de las cuentas públicas que reciba, dentro de los plazos que señale la ley. Dichos informes contemplarán los resultados de la revisión efectuada y la referencia a la fiscalización del cumplimiento de los programas.*

.....

Es por ello que la Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento a su Programa Anual de Actividades, aprobado por esta Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior, presentó el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública de la Entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Reynosa, Tamaulipas.

Sobre la base de lo antes expuesto, la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, tiene la convicción de que es competencia de la Auditoría Superior del Estado, revisar las Cuentas Públicas de las entidades sujetas de fiscalización, con apego a los procedimientos y exigencias de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas.

### **III.- Facultad fiscalizadora del H. Congreso del Estado de Tamaulipas.**

Por mandato constitucional el H. Congreso del Estado de Tamaulipas está facultado para realizar la revisión y calificar las cuentas públicas.

Esta función, que conlleva la revisión y calificación de las Cuentas Públicas, implica la ejecución de un gran número de acciones, ante lo cual el orden jurídico estatal ha dotado al H. Congreso del Estado de Tamaulipas, de un órgano técnico de fiscalización, control y evaluación gubernamental del Congreso del Estado de Tamaulipas, que cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios; autonomía técnica, presupuestal y de gestión, en el ejercicio de sus atribuciones para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones y que colabora con el propio Poder Legislativo del Estado para aportar el análisis técnico de los documentos a través de los cuales se rinden cuentas de las gestiones públicas aludidas.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS  
PODER LEGISLATIVO

#### IV.- Del procedimiento para la fiscalización.

La Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, prevé el mecanismo para regular la referida función fiscalizadora definiendo el procedimiento a seguir, mismo que inicia con la presentación de la Cuenta Pública por la entidad fiscalizada ante el H. Congreso del Estado de Tamaulipas, documento que posteriormente a su recepción formal es remitido por conducto de la Comisión de Vigilancia, a la Auditoría Superior del Estado, misma que comprende dos aspectos centrales:

**Primero:** La verificación de la documentación justificatoria del gasto y;

**Segundo:** La evaluación acerca de si la gestión financiera se realizó con apego a la normatividad, programas y objetivos establecidos.

Estos actos implicaron diversos rubros a fiscalizar, como son:

- a) Los ingresos y egresos;
- b) El manejo, custodia y aplicación de los fondos y recursos públicos y;
- c) El cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas respectivos.

Una vez realizadas las acciones correspondientes, la Auditoría Superior del Estado, emitió el Informe de Resultados y lo entregó de manera puntual a la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado y una vez recibido este, se convocó al consiguiente trabajo legislativo para que se efectuara el análisis del referido documento.

Este Informe de Resultados, será suficiente para determinar:

- a) Si la gestión financiera se realizó con apego a la normatividad;
- b) Si fueron cumplidos satisfactoriamente los programas y objetivos trazados por la entidad fiscalizada y;



GOBIERNO DE TAMAULIPAS  
PODER LEGISLATIVO

- c) Si la documentación presentada cumple con las normas técnicas, procedimientos, métodos y sistemas establecidos en materia de documentos justificatorios y comprobatorios del ingreso y del gasto público.

Esto en razón de que por su capacidad técnica y su autonomía de gestión, la Auditoría Superior del Estado, realiza su función de manera independiente y por lo tanto su opinión está basada en los principios constitucionales de legalidad, imparcialidad y confiabilidad, por lo que la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, con base en el Informe de Resultados presentado por el Auditor Superior del Estado, debe elaborar el dictamen correspondiente y someterlo al pleno del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, para su consideración resolutoria.

#### **V.- De las competencias en cuanto a la función fiscalizadora.**

Es competencia de la Auditoría Superior del Estado, revisar las Cuentas Públicas de las entidades sujetas de fiscalización, expresar su opinión sobre las mismas y emitir el informe de su análisis para que, en su oportunidad, la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, elabore el dictamen correspondiente y lo someta a la opinión del pleno del H. Congreso del Estado de Tamaulipas.

Al H. Congreso del Estado de Tamaulipas en pleno, queda reservada la facultad de calificar la gestión financiera consignada en la Cuenta Pública que nos ocupa, conforme a lo dispuesto por el artículo 58 fracción VI de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas.

#### **VI.- Reunión de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado para analizar el Informe de Resultados de la Cuenta Pública correspondiente a la Entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Reynosa, Tamaulipas.**

El Informe de Resultados correspondiente a la presente Cuenta Pública fue remitido por la Auditoría Superior del Estado, a la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, mediante oficio ASE/2279/2015 de fecha 27 de noviembre del presente año, celebrándose posteriormente reunión para el análisis de tal documento, en donde nos impusimos de su contenido y alcances, los que analizamos en dos apartados:



GOBIERNO DE TAMAULIPAS  
PODER LEGISLATIVO

### **1.- Relativo a las acciones realizadas por la Auditoría Superior del Estado.**

En este aspecto encontramos que con base a las normas técnicas, los criterios, procedimientos, métodos y sistemas establecidos, la Auditoría Superior del Estado realizó diversas acciones tendientes a determinar el cumplimiento oportuno de las previsiones de la ley en materia de rendición de la Cuenta Pública y el ejercicio eficiente del presupuesto público, dentro de las, que por su importancia, destacan las siguientes:

- a) La revisión de la Cuenta Pública en análisis, comprende los estados contables y financieros, presupuestales y demás información relativa a las operaciones derivadas de la aplicación del presupuesto autorizado.
- b) La emisión de observaciones y recomendaciones resultantes de la revisión y pruebas aplicadas, mismas que fueron relativas a solicitudes de documentación, de información adicional, de registros contables, así como del comportamiento presupuestal.

### **2.- Referente a los resultados de los procedimientos de revisión.**

En el Informe de Resultados, se exponen de manera sistemática los trabajos efectuados en ejercicio de la atribución fiscalizadora y los resultados obtenidos.

Con el objeto de contar con elementos suficientes que permitan evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas en la Cuenta Pública de la Entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Reynosa, Tamaulipas, correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2006 y a efecto de emitir una opinión al respecto, la Auditoría Superior del Estado en el ejercicio de sus atribuciones, revisó la Cuenta Pública que comprende el análisis de los estados contables y financieros, presupuestales y demás información relativa a las operaciones derivadas de la aplicación de los Presupuestos de Ingresos y Egresos.

De conformidad con las atribuciones conferidas, la Auditoría Superior del Estado fiscalizó los ingresos públicos percibidos correspondientes al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2006.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS  
PODER LEGISLATIVO

**TOTAL DE INGRESOS DE LA ENTIDAD COMISIÓN MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE REYNOSA, TAMAULIPAS,  
CORRESPONDIENTES AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2006**

**INGRESOS**

(En pesos)

CONCEPTO	IMPORTE	%
POR SERVICIO DE AGUA	\$ 54,116,782	46.49
POR SERVICIO DE DRENAJE	19,564,655	16.81
POR SERVICIO PIS PROYECTO	3,087,125	2.65
POR SERVICIO DE RED SANITARIA	39,529	0.03
POR SERVICIO DIVERSOS	39,543,337	33.97
PRODUCTOS FINANCIEROS	35,439	0.03
OTROS PRODUCTOS	6,558	0.01
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 116,393,426</b>	<b>100.00</b>

Con respecto al ejercicio del Gasto, la Auditoría Superior del Estado fiscalizó los egresos ejercidos, así como el manejo, custodia, aplicación de fondos y recursos y el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas de la entidad fiscalizada, lo cual no se pudo establecer que la inversión física y financiera cumplió con los objetivos y metas contenidos en los programas, satisfaciendo las necesidades correspondientes, bajo los criterios de eficiencia, eficacia y economía. Tampoco se pudo establecer que el gasto público, que comprende las erogaciones por concepto de gasto corriente, inversión física o financiera, así como pagos de pasivos o deuda pública, se ajustó al Presupuesto de Egresos, dando como resultado de la gestión financiera las siguientes cifras:



GOBIERNO DE TAMAULIPAS  
PODER LEGISLATIVO

**TOTAL DE EGRESOS DE LA ENTIDAD COMISIÓN MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE REYNOSA, TAMAULIPAS, CORRESPONDIENTES AL CUARTO TRIMESTRE EJERCICIO FISCAL 2006**

**EGRESOS**

(En pesos)

CONCEPTO	IMPORTE	%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 59,886,770	32.72
MATERIALES Y SUMINISTROS	8,267,871	4.52
SERVICIOS GENERALES	38,590,607	21.08
ADQUISICION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	2,766,232	1.51
INVERSION OBRAS	73,157,651	39.97
GASTOS FINANCIEROS	327,835	0.18
OTROS EGRESOS	30,667	0.02
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 183,027,633</b>	<b>100.00</b>

Con el propósito de verificar los documentos comprobatorios y justificatorios que soportan el Gasto Público ejercido, del ente fiscalizado en mención, no puso a disposición de este Órgano Fiscalizador, la documentación respectiva para su revisión, como lo señala el postulado básico de importancia relativa contenido en los postulados básicos, de contabilidad gubernamental y de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, a los cargos efectuados al presupuesto, obteniendo un resultado negativo.

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de revisión, no se pudo establecer, que en la política contable observada en la revisión de la Cuenta Pública, se utilizaron los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como las disposiciones legales aplicables en la materia, ni que el resultado de las operaciones se refleja en las cifras que muestran los estados contables y financieros que integran la Cuenta Pública.

En opinión del Órgano Fiscalizador, de acuerdo a la revisión efectuada conforme a la normatividad aplicable y con base en los resultados de la revisión, la Cuenta Pública



GOBIERNO DE TAMAULIPAS  
PODER LEGISLATIVO

presentada por la Entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Reynosa, Tamaulipas, no presenta razonablemente la situación financiera y el resultado de sus operaciones realizadas durante el cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2006.

#### **VII.- Acerca del análisis efectuado por la Comisión Dictaminadora.**

Una vez impuestos del contenido del Informe de Resultados y vistos cada uno de los rubros que lo integran, en la reunión efectuada por esta Comisión Dictaminadora, sus miembros analizamos los alcances de dicho documento, a la luz de lo previsto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, de los postulados básicos de contabilidad gubernamental publicados por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Internacionales de Auditoría, llegando a las conclusiones siguientes:

Las acciones ejecutadas por la Auditoría Superior del Estado y los procesos de revisión, análisis, auditoría, cotejo de documentación y solventación de observaciones, fueron apropiados para la fiscalización de la Cuenta Pública y de sus resultados, pudiéndose determinar que:

- a) La Cuenta Pública en análisis fue presentada en los términos que marca la Ley.
- b) Las partidas de ingresos y egresos no se encuentran debidamente justificadas y comprobadas y en consecuencia, no se pudo determinar si la gestión financiera en análisis observó las disposiciones aplicables en materia de registros y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra y adquisiciones, así como el manejo de bienes muebles e inmuebles.
- c) No se pudo comprobar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos, así como los actos, contratos y convenios se ajustaron a la legalidad o causaron daños o perjuicios a la hacienda pública; y,

#### **VIII.- Consideraciones respecto al dictamen de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado y su opinión definitiva.**

Con antecedente en el análisis realizado en la reunión sostenida por la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado de Tamaulipas y con base en las consideraciones ahí expuestas, se dispuso la elaboración



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS  
PODER LEGISLATIVO**

del presente Dictamen, estimando justificada la valoración de la Auditoría Superior del Estado y acertada su opinión, ante lo cual la determinación de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, fue en el sentido de que la Cuenta Pública en análisis no es procedente, por lo que, decidimos someter ante el Pleno, para su decisión definitiva el siguiente dictamen con proyecto de:

**DECRETO POR EL QUE NO SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DE LA ENTIDAD COMISIÓN MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE REYNOSA, TAMAULIPAS, CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2006.**

**ARTÍCULO PRIMERO.-** No se aprueba la Cuenta Pública de la Entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Reynosa, Tamaulipas.

**ARTICULO SEGUNDO.-** Se instruye a la Auditoría Superior para que continúe con los procedimientos respectivos dentro de los términos de la ley de Fiscalización, aplicable al caso concreto, a fin de determinar las posibles responsabilidades a que hubiere lugar, y la imposición de sanciones, hecho lo anterior informar a esta Comisión de Vigilancia de la Auditoria Superior del Estado sobre el resultado de las mismas.

## **T R A N S I T O R I O**

**ARTÍCULO ÚNICO.-** El presente Decreto entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Estado.



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS  
PODER LEGISLATIVO**

Dado en la Sala de Comisiones del Honorable Congreso del Estado de Tamaulipas a los nueve días del mes de diciembre del año dos mil quince.

**COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA  
SUPERIOR DEL ESTADO**

<b>NOMBRE</b>	<b>A FAVOR</b>	<b>EN CONTRA</b>	<b>ABSTENCIÓN</b>
<b>DIP. ERASMO GONZÁLEZ ROBLEDO PRESIDENTE</b>	_____	_____	_____
<b>DIP. OSCAR ENRIQUE RIVAS CUELLAR SECRETARIO</b>	_____	_____	_____
<b>DIP. ADELA MANRIQUE BALDERAS VOCAL</b>	_____	_____	_____
<b>DIP. CARLOS JAVIER GONZÁLEZ TORAL VOCAL</b>	_____	_____	_____
<b>DIP. HERIBERTO RUÍZ TIJERINA VOCAL</b>	_____	_____	_____
<b>DIP. JUAN DIEGO GUAJARDO ANZALDÚA VOCAL</b>	_____	_____	_____
<b>DIP. JUAN PATIÑO CRUZ VOCAL</b>	_____	_____	_____
<b>DIP. ALFONSO DE LEÓN PERALES VOCAL</b>	_____	_____	_____

*Dictamen recaído a la Cuenta Pública de la Entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Reynosa, Tamaulipas, correspondiente al cuarto trimestre ejercicio fiscal 2006.*