

**Municipio de Reynosa, Tamaulipas**

**Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-28032-19-1992-2024

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1992

***Criterios de Selección***

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas a través del Ramo 28 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de ese objeto, considera la revisión de 312 municipios y alcaldías de las entidades federativas, en función de ser recursos de cobertura nacional.

***Objetivo***

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales a Municipios se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de las Participaciones Federales a Municipios, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de las Participaciones Federales a Municipios, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en 312 Municipios y Alcaldías, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



### **Alcance**

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	109,255.0
Muestra Auditada	109,255.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Reynosa, Tamaulipas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a las, adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, y obra pública, de los cuales, se revisó una muestra de 109,255.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados

### **Antecedentes**

De acuerdo con las reformas constitucionales realizadas el 27 de mayo de 2015, así como de los artículos 47 y 50, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación (LFRCF), la Auditoría Superior de la Federación (ASF) es la responsable de fiscalizar las participaciones federales.

En ese sentido, para la revisión de esos recursos de la Cuenta Pública 2023, la estrategia de fiscalización definida por la ASF consideró auditorías a las materias siguientes:

La distribución, liquidación y pago de las participaciones federales a las entidades federativas y a los municipios por medio de 33 auditorías, una a cada entidad federativa, así como a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), como dependencia coordinadora de la Administración Pública Federal.

El ejercicio de las participaciones federales mediante 32 auditorías, una a cada entidad federativa.

El cumplimiento del artículo 47, segundo párrafo, de la LFRCF, en relación con el artículo 3-B, de la Ley de Coordinación Fiscal (LCF), se verificó a través de 33 auditorías, una a cada entidad federativa y una a la SHCP.

El ejercicio de las participaciones federales a municipios se revisó bajo un modelo de fiscalización que consideró 312 auditorías, una a cada municipio seleccionado.

Con el fin de complementar e incrementar la cobertura en la revisión de los municipios para la fiscalización de la Cuenta Pública 2023, se diseñó una nueva estrategia de auditoría, la cual se focaliza en la verificación puntual de actos en particular, tales como las adquisiciones de

bienes o servicios, la realización de obras públicas o el pago de servicios personales, cuya fuente de financiamiento sean las participaciones federales; su revisión comprende toda la gestión del ejercicio de ese recurso, es decir, desde el proceso de adjudicación (licitación, invitación a cuando menos tres o adjudicación directa) hasta la entrega del bien o servicio y su efectivo uso.

De esta manera, este informe individual de auditoría al municipio de Reynosa, Tamaulipas, contiene los principales resultados derivados de este nuevo modelo de fiscalización municipal.

## Resultados

### Registro e Información Financiera de las Operaciones

1. El municipio de Reynosa, Tamaulipas, proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización correspondientes a las Participaciones Federales a Municipios por 109,255.0 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

MUNICIPIO DE REYNOSA, TAMAULIPAS		
PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS		
PROCESOS SELECCIONADOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2023		
(Miles de pesos)		
Número y denominación del contrato		Importe
SAY-DJ-010/2023	Servicio de asesoría jurídica	1,438.4
SAY-DJ-025/2023	Renta de plataforma de rastreo satelital	1,560.3
SAY-DJ-041/2023	Servicios profesionales y legales	1,025.1
SAY-DJ-009/2023	Servicio de encuestas	1,392.0
SSA-DA-055/2023	4(cuatro) camiones marca ram 4000p en el cual 1(uno) camión es para la dirección de giras y eventos, 1(uno) camión será para la dirección de servicios generales, y otros 2(dos) camiones será para la coordinación de servicios públicos primarios de Reynosa, Tamaulipas.	3,247.2
CA-DA-098/2023	adquisición de 1,139 sacos de semilla de sorgo marca pioneer variedad	2,733.6
SNC	Despensas	1,068.0
DA/707/2023	Despensas	1,068.0
SNC	Programa de mejoramiento de la infraestructura educativa "escuela digna"	1,200.0
SOP-REY-RAMO 28 RFE-001-2023-LP	Servicio de laboratorio de control de calidad para todo el programa de obra pública del ejercicio 2023 y en fraccionamientos para el municipio de Reynosa, Tamaulipas.	7,420.7
SOP-REY-RAMO 28 RFE-012-2023-LP	Rehabilitación general del ebar 25 ubicado en calle prolongación bella vista, colonia vista hermosa del municipio de Reynosa Tamaulipas.	10,806.4
SOP-REY-RAMO 28 RFE-016-2023-LP	Estudios y proyectos para el municipio de Reynosa, Tamaulipas.	15,142.7
SOP-REY-RAMO 28 RFE-018-2023-LP	Construcción de vaso regulador rompe picos etapa 1 ubicada en la colonia vista hermosa, del municipio de Reynosa, Tamaulipas.	51,841.0
SOP-REY-RAMO 28 RFE-029-2023-LP	Rehabilitación de pavimentos en calle el cielo entre blvd. Miguel hidalgo y rotonda en la colonia villas de San Lázaro, del municipio de Reynosa, Tamaulipas.	9,311.6
Totales		109,255.0

FUENTE: Pólizas, facturas, transferencias bancarias, auxiliar de bancos, catálogo de cuentas y catálogo de fuentes de financiamiento.

## **Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios**

**2.** Con la revisión de 5 expedientes de adquisiciones seleccionados como muestra de auditoría por un monto de 8,663.0 miles de pesos, pagados con recursos de las Participaciones Federales a Municipios, con contratos números SSA-DA-055/2023 relacionados con la adquisición de 4(cuatro) camiones marca ram 4000p en el cual 1(uno) camión es para la dirección de giras y eventos 1(uno) camión será para la dirección de servicios generales y otros 2(dos) camiones será para la coordinación de servicios públicos primarios de Reynosa Tamaulipas, el contrato con número SAY-DJ-025/2023, para el servicio de asesoría jurídica, el contrato con número SAY-DJ-010/2023 para el servicio de asesorías jurídicas, el contrato con número SAY-DJ-009/2023 para el servicio de encuestas, el contrato número SAY-DJ-041/2023 servicios legales y profesionales, ejecutados por el municipio de Reynosa, Tamaulipas, al respecto, se constató que de los 5 contratos, 2 fueron llevados a cabo mediante adjudicación directa y 3 contratos por invitación restringida, de los 5 contratos se presentó la suficiencia presupuestal, las convocatorias, invitaciones o solicitudes de cotizaciones, los dictámenes de excepción a la licitación pública, los dictámenes técnicos y económicos, las actas de fallo, las propuestas económicas de los proveedores ganadores, las constancias de inscripción al padrón de proveedores, las constancias de situación fiscal y los contratos y/o pedidos formalizados con anexos; en 3 contratos con números SSA-DA-055/2023, SAY-DJ-025/2023 y SAY-DJ-009/2023, se presentaron las actas de presentación de proposiciones, las actas constitutivas de las empresas concursantes y las actas constitutivas de las empresas contratadas, y en 2 contratos con números SAY-DJ-025/2023 y SAY-DJ-041/2023 se presentaron las actas de nacimiento de las personas físicas a quienes se les adjudicó el contrato.

**3.** Con la revisión de 5 expedientes de adquisiciones seleccionados como muestra de auditoría por un monto de 8,663.0 miles de pesos, pagados con recursos de las Participaciones Federales a Municipios, con contratos números SSA-DA-055/2023 relacionados con la adquisición de 4(cuatro) camiones marca ram 4000p en el cual 1 (uno) camión es para la dirección de giras y eventos 1(uno) camión será para la dirección de servicios generales y otros 2 (dos) camiones será para la coordinación de servicios públicos primarios de Reynosa Tamaulipas, el contrato con número SAY-DJ-025/2023, para el servicio de asesoría jurídica, el contrato con número SAY-DJ-010/2023 para el servicio de asesorías jurídicas, el contrato con número SAY-DJ-009/2023 para el servicio de encuestas, el contrato número SAY-DJ-041/2023 servicios legales y profesionales, ejecutados por el municipio de Reynosa, Tamaulipas, al respecto se constató que la entidad fiscalizada, en 5 contratos se presentó el contrato de la cuenta bancaria pagadora, factura (PDF y XML), documento que acredite el pago (SPEI y Estado de Cuenta Bancario) y la póliza de egresos, en 4 contratos con números SAY-DJ-025/2023, SAY-DJ-010/2023, SAY-DJ-009/2023 y SAY-DJ-041/2023 se presentó acta de entrega-recepción del servicio y evidencia de entregable del servicio contratado, en el contrato SSA-DA-055/2023 se presentó inventario de los bienes contratados, resguardo del bien y reporte fotográfico.

**4.** Con la revisión de 4 expedientes de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, seleccionados como muestra de auditoría por un monto de 6,069.6 miles de pesos,

denominados como gastos diversos Capitulo 4000, pagados con recursos de las Participaciones Federales a Municipios, con contratos CA-DA-098/2023 ADQUISICION DE 1,139 SACOS DE SEMILLA DE SORGO MARCA PIONEER VARIEDAD, S/N-1 de contrato para la adquisición de DESPENSAS, DA/707/2023 para la adquisición de DESPENSAS y S/N-2 para el PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA "ESCUELA DIGNA", ejecutados por el municipio de Reynosa, Tamaulipas, al respecto, se constató que en 4 expedientes se presentaron las evidencias de entregables del bien o servicio contratado, las solicitudes de pago, documentos que acreditan el pago (SPEI o estado de cuenta) y pólizas de egresos, en 3 expedientes se presentó el documento que acredita el Acta entrega-recepción del bien o servicio, el reporte fotográfico de la adquisición de bienes y las facturas.

### **Obra pública**

5. Con la revisión de una muestra de 5 expedientes técnicos unitarios de obra pública seleccionados como muestra de auditoría por un monto de 94,522.4 miles de pesos, pagados con recursos de las Participaciones Federales a Municipios, con números de contratos SOP-REY-RAMO 28 RFE-018-2023-LP relacionado con construcción de vaso regulador rompepicos etapa 1 ubicada en la colonia vista hermosa del municipio de Reynosa, Tamaulipas; SOP-REY-RAMO 28 RFE-016-2023-LP estudios y proyectos para el municipio de Reynosa, Tamaulipas; SOP-REY-RAMO 28 RFE-001-2023-LP servicio de laboratorio de control de calidad para todo el programa de obra pública del ejercicio 2023 y en fraccionamientos para el municipio de Reynosa, Tamaulipas; SOP-REY-RAMO 28 RFE-012-2023-LP rehabilitación general del ebar 25 ubicado en calle prolongación bella vista colonia vista hermosa del municipio de Reynosa, Tamaulipas, y SOP-REY-RAMO 28 RFE-029-2023-LP rehabilitación de pavimentos en calle el cielo entre Blvd. Miguel Hidalgo y rotonda en la colonia Villas de San Lázaro del municipio de Reynosa, Tamaulipas, ejecutados por el municipio de Reynosa, Tamaulipas, al respecto, se constató que los 5 contratos fueron adjudicados por licitación pública, se presentaron las suficiencias presupuestales, las convocatorias, las propuestas económicas del contratista ganador, las actas de presentación de proposiciones, los dictámenes técnicos y económicos, las actas de fallo, las actas constitutivas de las empresas contratadas, las actas constitutivas de las empresas concursantes, las constancias de inscripción al padrón de proveedores, las constancias de situación fiscal, las opiniones de cumplimiento positiva, los contratos formalizados con anexos, de cumplimiento, en 4 contratos con números SOP-REY-RAMO 28 RFE-018-2023-LP, SOP-REY-RAMO 28 RFE-016-2023-LP, SOP-REY-RAMO 28 RFE-012-2023-LP y SOP-REY-RAMO 28 RFE-029-2023-LP se presentaron las garantías de anticipo, los convenios modificatorios con anexos y las ampliaciones de las garantías y en 3 contratos con números SOP-REY-RAMO 28 RFE-018-2023-LP, SOP-REY-RAMO 28 RFE-012-2023-LP y SOP-REY-RAMO 28 RFE-029-2023-LP, se presentaron las garantías de vicios ocultos.

6. Con la revisión de 5 expedientes técnicos unitarios de obra pública seleccionados como muestra de auditoría por un monto de 94,522.4 miles de pesos, pagados con recursos de las Participaciones Federales a Municipios, con contratos números SOP-REY-RAMO 28 RFE-018-2023-LP, SOP-REY-RAMO 28 RFE-016-2023-LP, SOP-REY-RAMO 28 RFE-001-2023-LP, SOP-REY-RAMO 28 RFE-012-2023-LP y SOP-REY-RAMO 28 RFE-029-2023-LP, ejecutados

por el municipio de Reynosa, Tamaulipas, se constató que en los 5 contratos se proporcionaron las actas de entrega-recepción de la obra, las actas de extinción de obligaciones, las actas de finiquito de la obra, las bitácoras, las estimaciones con soporte como caratulas, bitácoras, números generadores, pruebas de laboratorio y croquis, los oficios de terminación de la obra, los contratos de las cuentas pagadoras y presentaron la totalidad de las facturas, las pólizas y los SPEI.

***Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones***

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

***Dictamen***

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 109,255.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Reynosa, Tamaulipas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Reynosa, Tamaulipas, cumplió la normativa, principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, arrendamientos y/o servicios.

En conclusión, el municipio de Reynosa, Tamaulipas, realizó en general una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

Mtro. Juan Roberto Castillo Cruz

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

### *Comentarios de la Entidad Fiscalizada*

La entidad fiscalizada no emitió comentarios con motivo de las reuniones celebradas durante la revisión.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

### **Apéndices**

#### *Procedimientos de Auditoría Aplicados*

1. Registro e Información Financiera de las Operaciones
2. Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios
3. Obra pública

#### Registro e información financiera de las operaciones

Verificar que el municipio o alcaldía dispone de los registros contables y presupuestales del egreso, de los procesos a fiscalizar seleccionados correspondientes a los recursos de las Participaciones Federales a Municipios de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

#### Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

Verificar que las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionados para revisión, se adjudicaron y contrataron conforme a la normativa aplicable, asimismo, verificar que los contratos seleccionados contaron con la documentación comprobatoria del gasto y/o con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas y en caso contrario, verificar que se aplicaron las penas convencionales.

#### Obra pública

Verificar que las obras públicas y servicios relacionados con las mismas seleccionados para revisión, se adjudicaron y contrataron conforme a la normativa aplicable, asimismo, verificar que las obras públicas y servicios relacionados con la misma de los contratos seleccionados para revisión contaron con la documentación comprobatoria del gasto, y/o con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas y de ser el caso, verificar que por incumplimiento de los contratos se hicieron efectivas las garantías,

sanciones económicas y/o penas convencionales respectivas o que se contó con el convenio modificador correspondiente.

*Áreas Revisadas*

La Tesorería Municipal de Reynosa, Tamaulipas