



**C. DIP. HECTOR MARTIN CANALES GONZALEZ.
PRESIDENTE DE LA COMISION DE VIGILANCIA
DE LA AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO.
H. CONGRESO DEL ESTADO.**



En cumplimiento a lo establecido en los artículos 76 fracción II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas, 7° fracción II, 17 y 18 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas, en lo relativo a la presentación del Informe de Resultados de la revisión de las Cuentas Públicas, me permito remitir a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado el Informe correspondiente a la Cuenta Pública del R. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE GOMEZ FARIAS, TAMAULIPAS, correspondiente al Segundo Semestre del ejercicio fiscal 2009 conforme al siguiente:

INFORME DE RESULTADOS

MARCO JURIDICO

La fiscalización, revisión y evaluación de las actividades financieras, se realizaron, con fundamento en los artículos 58 fracción VI y 76 fracciones I y II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas ; 1º., 2º., 3º., 7º., 15, 17 y 18 de la



ASE

Auditoría Superior
del Estado

H. Congreso del Estado de Tamaulipas

Informe de Resultados del Segundo Semestre de 2009
Municipio de Gómez Farías, Tamaulipas

Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas; 167 del Código Municipal para el Estado de Tamaulipas; 1,2 fracción II, 3,4,5,17,19 y 20 de la Ley de Deuda Pública para el Estado de Tamaulipas y Municipios, Ley de Ingresos para el Municipio de Gómez Farías, Tamaulipas, para el ejercicio fiscal del año 2009 publicada en el Periódico Oficial de fecha 23 de Diciembre de 2008 y Presupuesto de Egresos de la misma anualidad, aprobado por el Ayuntamiento y publicado en el Periódico Oficial de fecha 16 de Diciembre de 2008, demás disposiciones legales y normatividad aplicable al Ente Público motivo de este informe.

La Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas, es el Órgano Técnico de Fiscalización con que cuenta el H. Congreso del Estado de Tamaulipas, para revisar y calificar las Cuentas Públicas de los Poderes del Estado, de los Ayuntamientos, de los Entes Públicos Estatales y todo Organismo Estatal o Municipal que administre o maneje fondos públicos, facultado para llevar a cabo la evaluación de las finanzas públicas de las Entidades sujetas a fiscalización, así como también verificar y evaluar si estas realizaron sus actividades financieras en lo general y en lo particular, con apego a las Leyes, Reglamentos y demás disposiciones que regulen su actividad.

Este informe de Resultados constituye el producto final de la revisión practicada a la cuenta del R. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE GOMEZ FARIAS, TAMAULIPAS, respecto a la CUENTA PUBLICA DEL SEGUNDO SEMESTRE del ejercicio fiscal 2009.



ASE

Auditoría Superior
del Estado

H. Congreso del Estado de Tamaulipas

ASPECTOS GENERALES

Con el objeto de que cuenten con elementos suficientes que les permita evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas en la Cuenta Pública del R. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE GOMEZ FARIAS, TAMAULIPAS, procedimos a determinar si las cantidades de los ingresos y los egresos, correspondieron a los conceptos y a las partidas contenidas en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, respectivamente, en forma posterior a la conclusión de los procesos de la gestión financiera; determinar si la Entidad sujeta a Fiscalización 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 la obtención, administración y aplicación de los recursos económicos, y si los actos, contratos, convenios u operaciones que celebren o realicen, se ajusten a la legalidad y si no causaron daños o perjuicios al patrimonio de la Entidad sujeta a fiscalización; así como en su caso, determinar las responsabilidades a que hubiere lugar, y la imposición de las sanciones



ASE

Auditoría Superior
del Estado

H. Congreso del Estado de Tamaulipas

correspondientes en los términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas y demás disposiciones aplicables.

La Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas, en el ejercicio de sus atribuciones y en observancia de los principios rectores a los que se sujeta la fiscalización de conformidad con la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas que señala que debe ser ejercida conforme a los Principios de Posterioridad, Anualidad, Legalidad, Definitividad, Imparcialidad, Confiabilidad, revisó la Cuenta Pública aplicando las Normas, Técnicas, y Procedimientos de Auditoría que emite el Instituto Mexicano de Contadores Públicos a través de su Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, procedió a la revisión mediante la aplicación de pruebas selectivas cuyas muestras se seleccionaron considerando la naturaleza de las partidas analizadas y la importancia relativa de las cifras contenidas en la información que la Entidad sujeta a fiscalización puso a disposición de éste Órgano Fiscalizador, de cuya veracidad es responsable.

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

RESULTADO DE LA REVISION

Como consecuencia de la aplicación de los procedimientos de revisión, se pudo establecer, que en la información financiera de los ingresos y egresos, contenida



ASE

Auditoría Superior
del Estado

H. Congreso del Estado de Tamaulipas

en la Cuenta Pública, se observaron las disposiciones legales aplicables en la materia y que el resultado de las operaciones se refleja en las cifras que muestran los Estados Contables y Financieros.

INGRESOS

Las cifras contenidas en la Cuenta Pública revisada son las siguientes:

PESOS

| CONCEPTO | MONTO |
|------------------|----------------------|
| IMPUESTOS | 64,554.61 |
| DERECHOS | 2,823.00 |
| PRODUCTOS | 0.00 |
| PARTICIPACIONES | 8'694,937.53 |
| APROVECHAMIENTOS | 0.00 |
| ACCESORIOS | 8,795.32 |
| FINANCIAMIENTO | 1'004,967.33 |
| APORTACIONES | 12'143,357.07 |
| OTROS INGRESOS | -3.93 |
| TOTAL | 21'919,430.93 |

De conformidad con las atribuciones conferidas a este Órgano Fiscalizador, en base a una muestra seleccionada que representa el 87% de los ingresos obtenidos en el período revisado, con lo cual se puede establecer que los ingresos derivados



de la actividad financiera, se obtuvieron de acuerdo a la Ley de Ingresos, Decretos o Acuerdos que rigen la materia.

EGRESOS

Las cifras contenidas en la Cuenta Pública revisada son las siguientes:

PESOS

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---------------------------------|----------------------|
| SERVICIOS PERSONALES | 1'815,545.75 |
| COMPRA DE BIENES DE CONSUMO | 1'708,098.62 |
| SERVICIOS GENERALES | 1'601,685.57 |
| SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | 1'865,233.58 |
| COMPRA DE BIENES INVENTARIABLES | 3,000.00 |
| OBRA PUBLICA | 14'357,496.68 |
| SERVICIOS PUBLICOS | 1'893,751.17 |
| EROGACIONES EXTRAORDINARIAS | 0.00 |
| DEUDA PUBLICA | 66,730.10 |
| TOTAL | 23'311,541.47 |



ASE

Auditoría Superior
del Estado

H. Congreso del Estado de Tamaulipas

Informe de Resultados del Segundo Semestre de 2009
Municipio de Gómez Farías, Tamaulipas

Para verificar la aplicación del gasto público, dicha Entidad Fiscalizada puso a disposición de este Órgano, la documentación respectiva para su revisión, mediante la determinación de una muestra del 71% del total erogado y como resultado de los procedimientos de auditoría, se pudo establecer que en la información seleccionada contenida en la Cuenta Pública, se encuentra en los registros y documentación contable del Ente, que se observaron las disposiciones legales aplicables en la materia y que es el resultado de las erogaciones realizadas por concepto de las operaciones efectuadas, correspondiente a los montos aprobados en el presupuesto de egresos autorizado.

Se informa que en el Estado de Origen y Aplicación de Recursos del Primer Semestre del año 2009 del citado Ayuntamiento, cuya Cuenta Pública fue aprobada por el H. Congreso del Estado de acuerdo al Decreto No. LX-1748 publicada en el Periódico Oficial del Estado No. 151, reflejó un saldo final por un importe de: \$ 3'485,148.50 (TRES MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO CUARENTA Y OCHO PESOS 50/100 M.N.). Sin embargo el Ayuntamiento realizó ajustes por un importe de \$192,463.54 a su contabilidad después de la fecha de aprobación de la Cuenta del Primer Semestre del 2009 presentando un saldo de existencia final por \$3'677,612.04, cantidad con la que cubrió el déficit de la Cuenta Pública del Segundo Semestre del 2009 por \$ 1'392,110.54.



Por lo anteriormente expuesto y basado en la evidencia física y documental examinada, se concluye que la información revisada y contenida en los Estados Financieros y demás documentos que integran la Cuenta Pública del Segundo Semestre del ejercicio fiscal 2009, presentan razonablemente el resultado de sus operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas a 27 de Marzo del 2012.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

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