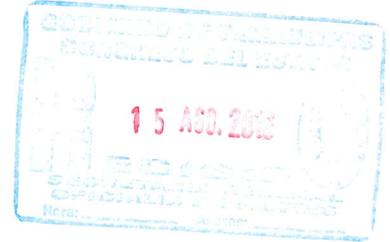




**C. DIP. ERASMO GONZÁLEZ ROBLEDO.**  
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA  
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.  
H. CONGRESO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS.



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, de acuerdo a lo establecido en el artículo 10 fracción V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas y en cumplimiento a lo establecido en los artículos 76 fracción II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas, 5 fracción XVIII, 10 fracción III, 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, aplicable al caso, 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 practicada a la información Contable, Presupuestal y Programática de la entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mainero, Tamaulipas correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenida en el Tomo VII de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, que en cumplimiento a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación los días 30 de diciembre de 2013 y 6 de octubre de 2014, fue presentada a ese H. Congreso del Estado de Tamaulipas el día 14 de abril de 2016.



## **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la información del ejercicio fiscal 2015 de la entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mainero, Tamaulipas contenida en el Tomo VII de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, para comprobar la correcta captación y aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

## **ALCANCE DE LA REVISIÓN**

Se aplicaron los procedimientos normativos a la información del ejercicio fiscal 2015 de la entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mainero, Tamaulipas, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). La veracidad de la información, es responsabilidad de la administración de la entidad.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).



## **PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

No fue posible la aplicación de procedimientos, ya que no se contó con los elementos suficientes que nos permitieran evaluar la razonabilidad de las cifras contenidas en la información Contable, Presupuestal y Programática de la entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mainero, Tamaulipas.

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 conformidad con 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, que señala debe ser ejercida conforme a los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad, fiscalizó la información Contable, Presupuestal y Programática, 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 no puso a disposición de este Órgano Técnico de Fiscalización.

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 informa que la entidad sujeta de fiscalización no presentó el cuestionario de control interno, por lo que no fue posible evaluar la efectividad del mismo.

#### **Análisis del Marco Jurídico**

La entidad no demostró contar con la normatividad vigente, necesaria para garantizar que la actuación del personal se ajuste al principio de legalidad, proteja los intereses patrimoniales de la misma; asimismo no presentó el documento en el cual las facultades de sus funcionarios estén claramente delimitadas.

## Información Financiera.

La información Contable, Presupuestal y Programática del ejercicio fiscal 2015 referida a la entidad sujeta de fiscalización es responsabilidad de la misma y fue remitida a la Secretaría de Finanzas en cumplimiento del artículo 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, misma que fue incorporada al Tomo VII de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas y que es la siguiente:

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

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>170,684</b>	<b>126,134</b>
Efectivo y Equivalentes	24,259	7,926
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	146,425	118,208
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>1,301</b>	<b>1,512</b>
Bienes Muebles	1,723	1,723
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-422	-211
<b>SUMA DE ACTIVOS</b>	<b>171,985</b>	<b>127,646</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>11,572</b>	<b>11,572</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,572	11,572
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>11,572</b>	<b>11,572</b>



CONCEPTO	2015	2014
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>160,412</b>	<b>116,073</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>160,412</b>	<b>116,073</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	44,339	27,358
Resultados de Ejercicios Anteriores	116,073	88,715
<b>SUMA PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>171,984</b>	<b>127,645</b>

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

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>INGRESOS DE LA GESTIÓN</b>	<b>272,822</b>	<b>250,933</b>
Derechos	272,822	250,933
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>272,822</b>	<b>250,933</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>228,273</b>	<b>223,364</b>
Servicios Personales	70,119	92,245
Materiales y Suministros	61,219	33,321
Servicios Generales	96,935	97,798



CONCEPTO	2015	2014
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	0	0
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	0	0
<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	0	0
<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	211	211
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	211	211
<b>INVERSION PÚBLICA</b>	0	0
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>228,484</b>	<b>223,575</b>
<b>AHORRO /DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO Y/O PERIODO</b>	<b>44,338</b>	<b>27,358</b>

**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	0	0	0	0



<b>Concepto</b>	<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores</b>	<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Del Ejercicio</b>	<b>Ajustes Por Cambios De Valor</b>	<b>Total</b>
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014</b>	0	0	0	0	0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>	0	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0	0	27,358	0	27,358
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	88,715	0	0	88,715
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>	0	88,715	27,358	0	116,073
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b>	0	0	0	0	0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b>	0	27,358	16,981	0	44,339
Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0	0	16,981	0	16,981
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	27,358	0	0	27,358



Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado Del Ejercicio	Ajustes Por Cambios De Valor	Total
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	0	116,073	44,339	0	160,412

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

(Pesos)

CONCEPTO	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>211</b>	<b>44,550</b>
<i>Activo Circulante</i>	<b>0</b>	<b>44,550</b>
Efectivo y Equivalentes	0	16,333
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	28,217
<i>Activo No Circulante</i>	<b>211</b>	<b>0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	211	0
<b>PASIVO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Pasivo Circulante</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Pasivo No Circulante</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>44,339</b>	<b>0</b>
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i>	<b>44,339</b>	<b>0</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	16,981	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	27,358	0



CONCEPTO	Origen	Aplicación
<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</i>	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>44,550</b>	<b>44,550</b>

**5.-Estado de Flujos de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014.**

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>ORIGEN</b>	<b>272,822</b>	<b>250,933</b>
Derechos	272,822	250,933
<b>APLICACIÓN</b>	<b>228,273</b>	<b>223,575</b>
Servicios Personales	70,119	92,245
Materiales y Suministros	61,219	33,321
Servicios Generales	96,935	97,798
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	211
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>44,549</b>	<b>27,358</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>ORIGEN</b>	<b>0</b>	<b>211</b>
Otros Orígenes de Inversión	0	211
<b>APLICACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>1,723</b>
Otros Aplicaciones de Inversión	0	1,723
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>0</b>	<b>-1,512</b>



CONCEPTO	2015	2014
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>ORIGEN</b>	<b>0</b>	<b>2,165</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	0	2,165
<b>APLICACIÓN</b>	<b>28,217</b>	<b>34,394</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	28,217	34,394
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-28,217</b>	<b>-32,229</b>
<b>INCREMENTO / DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>16,332</b>	<b>-6,383</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>7,926</b>	<b>14,309</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>24,258</b>	<b>7,926</b>

### ANÁLISIS DE LOS INGRESOS.

De la comparación de los ingresos señalados en el Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mainero, Tamaulipas, contra el ingreso obtenido, se determinó lo siguiente:

(Pesos)

Concepto	Ingreso modificado	%	Ingreso obtenido	%	Variación	%
Derechos	272,822	100.00	272,822	100.00	0	0.00
<b>Total de Ingresos</b>	<b>272,822</b>	<b>100.00</b>	<b>272,822</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>



Del análisis efectuado a los ingresos, se determinó que el 100% de sus recursos corresponde a Derechos.

Se informa que la entidad fiscalizada no presentó evidencia de que el Presupuesto de Ingresos fue aprobado por el Órgano de Gobierno de la entidad.

### **Alcance**

No fue posible la revisión por este Órgano de Fiscalización, en virtud que la entidad no proporcionó la documentación comprobatoria de los ingresos.

### **ANÁLISIS DE LOS EGRESOS.**

El presupuesto de Egresos por un monto de \$228,273, cuya comparativa del egreso modificado, con el egreso devengado, es como sigue:

(Pesos)

<b>Concepto</b>	<b>Egreso modificado</b>	<b>%</b>	<b>Egreso devengado</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Servicios Personales	70,119	30.72	70,119	30.72	0	0.00
Materiales y Suministros	61,219	26.82	61,219	26.82	0	0.00
Servicios Generales	96,935	42.46	96,935	42.46	0	0.00
<b>Total Egresos</b>	<b>228,273</b>	<b>100.00</b>	<b>228,273</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>



Se informa que la entidad fiscalizada no presentó evidencia de que el Presupuesto de egresos fue aprobado por el Órgano de Gobierno de la entidad.

La entidad no proporcionó la documentación comprobatoria de los egresos, por lo que no fue posible la revisión documental de los siguientes conceptos:

#### **Del Capítulo de Servicios Personales**

Universo Seleccionado: \$70,119 que representó el 30.72% del total del presupuesto.

#### **Del Capítulo de Materiales y Suministros**

Universo Seleccionado: \$61,219 que representó el 26.82% del total del presupuesto.

#### **Del Capítulo de Servicios Generales**

Universo Seleccionado: \$96,935 que representó el 42.46% del total del presupuesto.

### **DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y PROGRAMÁTICA**

Se le requirió mediante oficio, proporcionara toda la información y documentación necesaria para poder dar cumplimiento a nuestra función, mismo que a la fecha de elaboración del presente dictamen, no se ha recibido respuesta alguna.



Lo que impidió que este Órgano de Fiscalización verificara, si la aplicación de los recursos efectivamente se realizó conforme a la normativa vigente en el momento de la aplicación del recurso y si se observaron los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

## OPINIÓN

Por lo anteriormente expuesto, NO SE PUDO FISCALIZAR la documentación comprobatoria de la información financiera, presupuestaria y programática de la entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Mainero, Tamaulipas correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenida en el Tomo VII de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, por no contar con la información y documentación necesaria para efectuar la revisión y fiscalización.

Ciudad Victoria, Tamaulipas a 12 de Agosto de 2016.



**EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**

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

AUDITORIA SUPERIOR  
DEL ESTADO

JLR / MLC / YLSR / AFJC