



**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 2015, 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 Informe de Resultados correspondiente a la fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2014 de la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Aldama, Tamaulipas, que fue recibida por parte del H. Congreso del Estado de Tamaulipas el día 5 de febrero de 2015.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, 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 Cuenta Pública 2014 de la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Aldama, 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 contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2014, 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**

Con el propósito de contar con los elementos suficientes que nos permitiera evaluar la razonabilidad de las cifras contenidas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2014 de la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Aldama, Tamaulipas, procedimos a:



- Verificar si las cantidades de los ingresos y egresos, correspondieron a los conceptos y partidas contenidas en su Presupuesto de Ingresos y Egresos, ambos para el ejercicio fiscal 2014, 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, y
- Proceder 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 en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2014.



# ASE

Auditoría Superior  
del Estado  
H. Congreso del Estado de Tamaulipas

Informe de Resultados del Ejercicio Fiscal 2014 de la  
Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del  
municipio de Aldama, Tamaulipas

La fiscalización y evaluación de las actividades financieras, 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; 20, 22, 34, 35, 36, y 37 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Tamaulipas; 2 fracción II, 3, 4, 5, 17, 19 y 20 de la Ley de Deuda Pública Estatal y Municipal de Tamaulipas 1, 3 fracción II, 4, 6, 8, 35, 41 y 68 de la Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del Estado de Tamaulipas y sus Municipios; las disposiciones legales y normatividad aplicable a la entidad sujeta de fiscalización motivo de este Informe de Resultados.

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 Cuenta Pública, 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.

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 de confiabilidad del 73%. Se formularon y notificaron recomendaciones para mejorar la operatividad y protección patrimonial de la entidad.

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 manual de organización que contiene la estructura que integra la entidad y en donde se especifican las funciones de cada una de las áreas.

Esta entidad sujeta de fiscalización cuenta con un sistema contable estructurado y organizado que permite controlar sus operaciones contables y generar información financiera y presupuestal.

### **Análisis del Marco Jurídico**

Se verificó que cuente con la normatividad vigente, necesaria para garantizar que la actuación del personal se ajuste al principio de legalidad, protejan los intereses patrimoniales de la entidad sujeta de fiscalización y que las facultades de sus funcionarios estén claramente delimitadas.

### **Información Financiera.**

La información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2014 referida de la entidad sujeta de fiscalización es la siguiente:

#### **1.-Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013.**

(Pesos)

CONCEPTO	2014	2013
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>3,737,393</b>	<b>3,327,818</b>



# ASE

Auditoría Superior  
del Estado  
H. Congreso del Estado de Tamaulipas

Informe de Resultados del Ejercicio Fiscal 2014 de la  
Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del  
municipio de Aldama, Tamaulipas

CONCEPTO	2014	2013
Efectivo y Equivalentes	41,164	314,394
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,646,176	2,971,859
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	12,441	
Almacenes	4,708	4,708
Otros Activos Circulantes	32,904	36,857
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>1,566,794</b>	<b>1,487,182</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	50,528	50,528
Bienes Muebles	1,516,266	1,436,654
<b>SUMA DE ACTIVOS</b>	<b>5,304,187</b>	<b>4,815,000</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>2,859,412</b>	<b>2,239,025</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,745,781	2,195,228
Documentos por Pagar Corto Plazo	45,837	7,000.00
Provisiones a Corto Plazo	67,794	36,797
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>670,663</b>	<b>0</b>
Documentos por Pagar a Largo Plazo	670,663	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3,530,075</b>	<b>2,239,025</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>1,774,112</b>	<b>2,575,975</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>1,566,794</b>	<b>1,487,182</b>
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	1,566,794	1,487,182
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>207,318</b>	<b>1,088,793</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-881,475	548,405
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,088,793	540,388
<b>SUMA PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>5,304,187</b>	<b>4,815,000</b>



## 2.-Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

(Pesos)

CONCEPTO	2014	2013
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>INGRESOS DE LA GESTIÓN</b>	<b>8,779,334</b>	<b>9,005,164</b>
Derechos		8,970,726
Aprovechamientos de Tipo corriente	12,313	34,438
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	8,767,021	
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>158</b>	<b>40,004</b>
Ingresos Financieros	158	4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	40,000
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>8,779,492</b>	<b>9,045,168</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>9,180,211</b>	<b>8,000,244</b>
Servicios Personales	6,395,455	5,738,821
Materiales y Suministros	790,688	599,610
Servicios Generales	1,994,068	1,661,813
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>284,809</b>	<b>171,508</b>
Subsidios y Subvenciones	0	171,508
Ayudas Sociales	284,809	
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>0</b>	<b>38,550</b>
Intereses de la Deuda Pública	0	38,550



CONCEPTO	2014	2013
<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>195,947</b>	<b>286,461</b>
Otros Gastos	195,947	286,461
<b>INVERSION PÚBLICA</b>	<b>0</b>	
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>9,660,967</b>	<b>8,496,763</b>
<b>AHORRO /DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO Y/O PERIODO</b>	<b>-881,475</b>	<b>548,405</b>

**3.-Estado de Variación en la Hacienda Pública del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

(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	-				-
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	-				-
Aportaciones	1,487,182				1,487,182
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2013					-
Resultado del ejercicio (Ahorro /		540,388			540,388



<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>
Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores			548,405		548,405
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2013</b>	<b>1,487,182</b>	<b>540,388</b>	<b>548,405</b>	<b>-</b>	<b>2,575,975</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	79,612				79,612
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>					<b>-</b>
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			-881,475		-881,475
Resultados de Ejercicios Anteriores		548,405			548,405
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014</b>	<b>1,566,794</b>	<b>1,088,793</b>	<b>881,475</b>	<b>-</b>	<b>1,774,112</b>



#### 4.-Estado de Cambios en la Situación Financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

(Pesos)

CONCEPTO	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>273,230</b>	<b>686,758</b>
<i>Activo Circulante</i>	<b>273,230</b>	<b>686,758</b>
Efectivo y Equivalentes	273,230	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		674,317
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		12,441
Otros Activos Circulantes	3,953	
<i>Activo No Circulante</i>		
Bienes Muebles		79,612
<b>PASIVO</b>	<b>1,291,050</b>	<b>0</b>
<i>Pasivo Circulante</i>	<b>620,387</b>	<b>0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	550,553	
Documentos por Pagar Corto Plazo	38,837	
Otros Pasivos a Corto Plazo	30,997	
<i>Pasivo No Circulante</i>	<b>670,663</b>	<b>0</b>
Documentos por Pagar a Largo Plazo	670,663	
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>628,017</b>	<b>1,429,880</b>
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i>	<b>79,612</b>	<b>0</b>
Aportaciones	79,612	0
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i>	<b>548,405</b>	<b>1,429,880</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		1,429,880
Resultado de Ejercicios Anteriores	548,405	
<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2,192,297</b>	<b>2,116,638</b>



## 5.-Estado de Flujos de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

(Pesos)

CONCEPTO	2014	2013
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>ORIGEN</b>	<b>8,779,492</b>	<b>9,045,168</b>
Aprovechamientos de tipo Corriente	12,313	34,438
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	8,767,021	8,970,726
Otros Orígenes de Operación	158	40,004
<b>APLICACIÓN</b>	<b>9,660,967</b>	<b>8,458,213</b>
Servicios Personales	6,395,455	5,738,821
Materiales y Suministros	788,258	599,610
Servicios Generales	1,994,068	1,661,813
Ayudas Sociales	10,430	171,508
Otras Aplicaciones de Operación	472,756	286,461
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>-881,475</b>	<b>548,405</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>ORIGEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>APLICACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>ORIGEN</b>	<b>1,295,004</b>	<b>799,184</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	1,295,004	799,184
<b>APLICACIÓN</b>	<b>686,758</b>	<b>1,079,922</b>
Servicios de la Deuda		
Interno	0	465,638



CONCEPTO	2014	2013
Otras Aplicaciones de Financiamiento	686,758	614,284
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>608,246</b>	<b>-280,738</b>
<b>INCREMENTO / DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>-273,230</b>	<b>276,906</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>314,394</b>	<b>37,488</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>41,165</b>	<b>314,394</b>

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 76 fracción II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas, se emite el Informe de Resultados con el siguiente contenido:

### ANÁLISIS DE LOS INGRESOS.

De la comparación de los ingresos señalados en el Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2014 de la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Aldama, Tamaulipas, mismo que fue aprobado por el Órgano de Gobierno mediante acta de fecha 18 de julio de 2014, contra el ingreso obtenido, se determinó lo siguiente:

(Pesos)

Concepto	Ingreso Modificado	%	Ingreso Obtenido	%	Variación	%
Aprovechamientos	24,300	0.18	12,313	0.14	-11,987	-49.33



Concepto	Ingreso Modificado	%	Ingreso Obtenido	%	Variación	%
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	13,143,719	98.40	8,767,179	98.01	-4,376,540	-33.30
Participaciones y Aportaciones	190,000	1.42	166,039	1.86	-23,961	-12.61
<b>Total de Ingresos</b>	<b>13,358,019</b>	<b>100.00</b>	<b>8,945,531</b>	<b>100.00</b>	<b>-4,412,488</b>	<b>-95</b>

Del análisis efectuado a los ingresos, se determinó que el 98.01 % de sus recursos corresponde a Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios.

### Alcance

De la información proporcionada por la entidad se constató que los ingresos fueron depositados en 3 cuentas bancarias, las cuales fueron revisadas por este Órgano de Fiscalización.

No se realizó observación o recomendación alguna al respecto, por parte de esta Auditoría.

### ANÁLISIS DE LOS EGRESOS.

El presupuesto de Egresos aprobado por el Órgano de Gobierno de la entidad, mediante acta de fecha 18 de julio de 2014 por un monto de \$13,827,583, cuya comparativa del egreso modificado, con el egreso devengado, es como sigue.



(Pesos)

Concepto	Egresos Modificado	%	Egresos Devengado	%	Variación	%
Servicios Personales	7,572,318	54.44	6,395,453	67.57	-1,176,865	-15.54
Materiales y Suministros	1,801,000	12.95	790,689	8.35	-1,010,311	-56.10
Servicios Generales	4,169,456	29.98	1,912,454	20.21	-2,257,002	-54.13
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	284,809	2.05	284,809	3.01	0	0.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	81,612	0.59	81,612	0.86	0	0.00
<b>Total de Egresos</b>	<b>13,909,195</b>	<b>100.00</b>	<b>9,465,017</b>	<b>100.00</b>	<b>-4,444,178</b>	<b>-31.95</b>

Con la documentación comprobatoria que pusieron a nuestra disposición y aplicando las pruebas selectivas que se consideraron pertinentes de conformidad con el estudio y evaluación del control interno, se procedió a la revisión de los siguientes conceptos:

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

Universo Seleccionado: \$ 6,395,453 que representó el 67.57 % del total del presupuesto.

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

Universo Seleccionado: \$ 790,689 que representó el 8.35% del total del presupuesto.



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

Universo Seleccionado:           \$ 1,912,454 que representó el 20.21% del total del presupuesto.

### **Del Capítulo de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.**

Universo Seleccionado:           \$ 284,809 que representó el 3.01% del total del presupuesto.

### **Del Capítulo Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.**

Universo Seleccionado:           \$ 81,612 que representó el 0.86 % del total del presupuesto.

Los egresos fueron superiores a los ingresos, los cuales se cubrieron con la disponibilidad inicial de \$314,394.00, misma que forma parte de la Cuenta Pública aprobada por el H. Congreso del Estado de Tamaulipas, de acuerdo al decreto No. LXII-449, publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 157 de fecha 31 de diciembre de 2014, e incremento de pasivos en el ejercicio por \$597,786.00.

De lo anterior se concluye que se cumple con las disposiciones contenidas en la normatividad aplicable.



Asimismo se verificó que el 4.00% de los egresos se realizaron mediante transferencia electrónica a la cuenta de los beneficiarios.

### **OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS**

De la fiscalización y análisis de la Cuenta Pública, se determinó que el total de las observaciones documentadas, fueron aclaradas y/o solventadas en su totalidad por la entidad sujeta de fiscalización, antes de la integración de este Informe de Resultados.

Durante la revisión se detectaron algunas debilidades por lo que se realizaron las siguientes recomendaciones:

**Observación.-** Existen apartados derivados de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que aún no se encuentran implementados o bien que cumplen en forma parcial con su cometido.

**Recomendación.-** Establecer mecanismos de seguimiento y evaluación de las disposiciones normativas con la finalidad de apegarse a los criterios que en ellos se estipulan, dando cumplimiento en tiempo y forma con los lineamientos.



**Observación.-** La administración de la entidad cumple en forma parcial con las formalidades del contenido de la Cuenta Pública y con el Registro Patrimonial.

**Recomendación.-** Dar cumplimiento en tiempo y forma con los lineamientos, lo que determinará información útil, confiable, relevante y comprensible.

**Transparencia.**

El Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece la obligación de hacer transparente la generación y publicación de la información financiera de los entes públicos la cual se hará conforme a las normas, estructura, formatos y contenido de la información, que para tal efecto establezca el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y difundirse en la página de Internet del respectivo ente público.

**Observación.-** La administración de la entidad cumple en forma parcial en materia de transparencia.

**Recomendación.-** Establecer mecanismos de seguimiento y evaluación de las disposiciones normativas, en esta materia.



## OPINIÓN

Por lo anteriormente expuesto, y basado en la evidencia documental examinada, se concluye que la información revisada y contenida en los estados financieros y demás documentos que integran la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2014 de la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Aldama, Tamaulipas, presenta razonablemente el resultado de sus operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas a 25 de Noviembre de 2015.

**EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**

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



JLLR/ jsat / mde / msc / alg