



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 del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Fernando, que fue presentada a ese H. Congreso del Estado de Tamaulipas el día 20 de abril 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 del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Fernando, 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 del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Fernando, 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.



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.

De la revisión efectuada se considera que el control interno debe mejorar para la gestión de los recursos obtenidos, ya que no existen estrategias y mecanismos de control sobre el comportamiento de las actividades que aseguren de manera razonable el cumplimiento de su objetivo, la observancia de la normatividad y la transparencia en la operación de los recursos públicos. De lo anterior, se dio parte a la Contraloría Municipal del Ayuntamiento de San Fernando, Tamaulipas.

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.
- Un Órgano de Control Interno que realiza periódicamente revisiones y evaluaciones de cada área.

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 cuenta 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
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE	815,763	1,002,418
Efectivo y Equivalentes	2,300	88,100
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	813,463	914,318
ACTIVO NO CIRCULANTE	1,045,511	973,719
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	780,615	780,615
Bienes Muebles	263,178	198,334
Activos Intangibles	11,948	5,000
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-10,230	-10,230
SUMA DE ACTIVOS	1,861,274	1,976,137
PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE	295,878	31,615
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	295,878	31,615
PASIVO NO CIRCULANTE	0	0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	0
TOTAL PASIVO	295,878	31,615
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,565,396	1,944,522
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	931,856	931,856
Aportaciones	931,856	931,856
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	633,540	1,012,666
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-379,125	458,852
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,012,665	553,814
SUMA PASIVO + PATRIMONIO	1,861,274	1,976,137



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

(Pesos)

CONCEPTO	2014	2013
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE LA GESTIÓN	346,061	259,604
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	346,061	259,604
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	5,400,000	5,610,000
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	5,400,000	5,610,000
TOTAL DE INGRESOS	5,746,061	5,869,604
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,847,202	4,746,233
Servicios Personales	4,127,972	3,376,605
Materiales y Suministros	906,465	926,630
Servicios Generales	812,765	442,998
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	277,984	391,842
Ayudas Sociales	277,984	391,842
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	0	272,677
Otros Gastos	0	272,677
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	6,125,186	5,410,752
AHORRO /DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO Y/O PERIODO	-379,125	458,852



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	931,856	387,271	- 106,135	-	1,212,992
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		166,543	564,987		731,530
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores		166,543	564,987		731,530
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2013	931,856	553,814	458,852	0	1,944,522



Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado Del Ejercicio	Ajustes Por Cambios De Valor	Total
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		458,851	- 837,977		- 379,126
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)		1,012,665	-458,852		553,813
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 553,814	- 379,125		- 932,939
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	931,856	1,012,665	-379,125		1,565,396

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

(Pesos)

CONCEPTO	Origen	Aplicación
ACTIVO	186,654	71,792
<i>Activo Circulante</i>	186,654	0
Efectivo y Equivalentes	85,799	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	100,855	



CONCEPTO	Origen	Aplicación
Activo No Circulante	0	71,792
Bienes Muebles		64,844
Activos Intangibles		6,948
PASIVO	264,263	0
Pasivo Circulante	264,263	0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	264,263	
Pasivo No Circulante	0	0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	329,802	708,927
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones	0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	329,802	708,927
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	708,927
Resultado de Ejercicios Anteriores	329,802	
TOTAL	780,719	780,719

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

(Pesos)

CONCEPTO	2014	2013
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ORIGEN	5,746,061	4,417,964
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	346,061	187,964
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,400,000	4,230,000
APLICACIÓN	6,125,186	4,088,159
Servicios Personales	4,127,972	2,398,590
Materiales y Suministros	906,465	767,537



CONCEPTO	2014	2013
Servicios Generales	812,765	308,650
Ayudas Sociales	277,984	340,706
Otras Aplicaciones de Operación	0	272,676
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	-379,125	329,805
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
ORIGEN	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
APLICACIÓN	71,792	39,393
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	71,792	39,393
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE INVERSION	-71,792	-39,393
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN	365,118	0
Otros Orígenes de Financiamiento	365,118	0
APLICACIÓN	0	232,603
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	232,603
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	365,118	-232,603
INCREMENTO / DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	-85,799	57,809
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	88,100	30,291
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	2,301	88,100



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 del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Fernando, misma que fue aprobada por el Órgano de Gobierno mediante acta de fecha 15 de diciembre de 2014, contra el ingreso obtenido, se determinó lo siguiente:

(Pesos)

Concepto	Ingreso Modificado	%	Ingreso Obtenido	%	Variación	%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	250,000	4.03	346,061	6.02	96,061	38.42
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,946,979	95.97	5,400,000	93.98	-546,979	-9.20
Total de Ingresos	6,196,979	100.00	5,746,061	100.00	-450,918	-7.28

Del análisis efectuado a los ingresos, se determinó que el 95.97 % de sus recursos corresponde a Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Alcance

De la información proporcionada por la entidad se constató que los ingresos fueron depositados en 1 cuenta bancaria, la cual fue revisada por este Órgano de Fiscalización.

Se constató que la entidad registró sus ingresos de acuerdo a la normatividad en la materia.

ANÁLISIS DE LOS EGRESOS.

El presupuesto de Egresos aprobado por el Órgano de Gobierno de la entidad, mediante acta de fecha 15 de diciembre de 2014 por un monto de \$6,196,979.00 cuya comparativa del egreso modificado, con el egreso devengado, es como sigue.

(Pesos)

Concepto	Egresos Modificado	%	Egresos Devengado	%	Variación	%
Servicios Personales	4,127,972	66.61	4,127,972	66.61	0	0.00
Materiales y Suministros	906,466	14.63	906,465	14.63	-1	0.00
Servicios Generales	812,765	13.12	812,766	13.12	1	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	277,984	4.49	277,984	4.49	0	0.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	71,792	1.16	71,792	1.16	0	0.00
Total de Egresos	6,196,979	100.00	6,196,979	100.00	0	0.00



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: \$ 4,127,972 que representó el 66.61 % del total del presupuesto.

Del Capítulo de Materiales y Suministros.

Universo Seleccionado: \$ 906,465 que representó el 14.63 % del total del presupuesto.

Del Capítulo de Servicios Generales.

Universo Seleccionado: \$ 812,766 que representó el 13.12 % del total del presupuesto.

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

Universo Seleccionado: \$ 277,984 que representó el 4.49 % del total del presupuesto.



Del Capítulo de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

Universo Seleccionado: \$ 71,792 que representó el 1.16 % total del presupuesto.

Asimismo se verificó que el 92.00% de los egresos se realizaron mediante transferencia electrónica a la cuenta de los beneficiarios.

Los egresos fueron superiores a los ingresos, los cuales se originaron con una disminución en el activo circulante de \$196,655.00 y un incremento en el pasivo de \$264,263.00.

Se constató que la entidad registró sus egresos de acuerdo a la normatividad en la materia.

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.

Esta entidad sujeta de fiscalización no presentó el Informe del Comisario dirigido al Patronato Municipal y al Director del Sistema, de acuerdo a sus atribuciones establecidas en el Decreto No. 157 de fecha 21 de febrero de



1985 en el que se crea el Organismo Público Descentralizado Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Fernando.

De lo anterior se dio parte a la Contraloría Municipal del Ayuntamiento de Matamoros.

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 del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Fernando, 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.

JLR / kshg / caep / jsat