



**C. DIP. JOAQUÍN ANTONIO HERNÁNDEZ CORREA.**  
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, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 5 fracción XVIII, 10 fracciones III y V, 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 y artículo 76 fracción II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas; 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** practicado a la información contable y presupuestaria del **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenida en la Cuenta Pública del referido Municipio, que en cumplimiento al Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) de fecha 30 de diciembre 2013 y reformada el 06 de octubre de 2014, dicha información fue presentada el día 30 de abril de 2016 al H. Congreso del Estado de Tamaulipas, misma que fue remitida a esta Auditoría para su análisis y revisión.



## **OBJETIVO DE LA REVISIÓN.**

Fiscalizar la información del ejercicio fiscal 2015 del **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas** y comprobar la correcta captación y aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

## **ALCANCE DE LA REVISIÓN.**

En base a lo previsto en el artículo 31 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, el cual señala que la Auditoría determinará las normas, procedimientos, métodos y sistemas de auditoría, que considere aplicables, así como para seleccionar las muestras revisables con relación a las pruebas selectivas y el alcance de las mismas.

Cabe señalar que para la determinación de la muestra se tomaron en consideración las debilidades detectadas tanto en la revisión de ejercicios anteriores, como en su sistema de control interno, así también fueron aplicados los procedimientos normativos a la información del ejercicio fiscal de 2015, del **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). La veracidad de la información es responsabilidad de la entidad sujeta de fiscalización.



En la revisión realizada por esta Auditoría, se aplicaron las Normas Internacionales de Auditoría a través de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

### **PROCEDIMIENTOS APLICADOS.**

Con el propósito de contar con los elementos suficientes que nos permitieran evaluar la razonabilidad de las cifras contenidas en la información Contable y Presupuestaria del **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, procedimos a:

- Verificar si las cantidades de los ingresos y egresos, correspondieron a los conceptos y partidas contenidas en el Presupuesto de Egresos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno de Estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2015, 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.

- 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.

La fiscalización y evaluación de las actividades financieras del **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, 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 y demás disposiciones legales y normatividad aplicable a la entidad sujeta de fiscalización motivo de este Dictamen de Auditoría.

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 acuerdo a 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, señala que debe ser ejercida conforme a los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad, fiscalizó la información Contable y Presupuestaria del **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, 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 bajo grado de confiabilidad. Se formularon y notificaron recomendaciones para



mejorar la operatividad y protección patrimonial de la entidad, turnándose al órgano de control interno de la entidad fiscalizada.

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 órgano de control interno que realiza periódicamente revisiones y evaluaciones de cada área.
- Un sistema contable estructurado y organizado que permite controlar sus operaciones contables y generar información contable y presupuestaria.
- Un padrón de proveedores y contratistas.

La contraloría municipal lleva a cabo en cada determinado periodo la actualización de inventarios físicos de los bienes muebles e inmuebles y se tienen los resguardos correspondientes.

La elaboración y pago de la nómina es realizada por personal de tesorería y la contraloría municipal del ente fiscalizado supervisa este proceso.

Este Órgano Técnico de Fiscalización en apego a sus atribuciones recomendó a la entidad sujeta de fiscalización, continuar aplicando las disposiciones y normatividad relacionada con la contabilidad gubernamental de manera que cumpla con los lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y



la normatividad que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### **Análisis del Marco Jurídico.**

Se verificó que el **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, cuenta con la normativa suficiente para garantizar que la actuación de las unidades administrativas, se ajusten al principio de legalidad, protejan los intereses patrimoniales de la entidad sujeta de fiscalización y que las facultades de sus funcionarios estén claramente delimitadas, por lo que en su momento oportuno se enviarán recomendaciones al respecto.

### **Información financiera.**

La información contable y presupuestaria del ejercicio fiscal 2015, contenida en la Cuenta Pública del Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas, es la siguiente:



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

(Pesos)

	2015	2014
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	9,120,804	1,382,260
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,508,688	5,795,524
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	264,555	118,415
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>15,894,047</b>	<b>7,296,199</b>
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	13,133,506	10,421,542
Bienes Muebles	8,409,752	8,396,268
Activos Intangibles	10,421	10,421
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes	127,778	127,778
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>21,681,457</b>	<b>18,956,009</b>
<b>Total Activo</b>	<b>37,575,504</b>	<b>26,252,208</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,709,388	2,785,006
Documentos por Pagar Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>3,709,388</b>	<b>2,785,006</b>



<b><i>Pasivo No Circulante</i></b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
<b><i>Total de Pasivos No Circulantes</i></b>		
<b><i>Total pasivo</i></b>	<b>3,709,388</b>	<b>2,785,006</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>		
<b><i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i></b>	<b>11,476,867</b>	<b>11,476,867</b>
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	11,476,867	11,476,867
<b><i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i></b>	<b>22,389,249</b>	<b>11,990,335</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	10,439,366	956,625
Resultado de Ejercicios Anteriores	11,949,883	11,033,710
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
<b><i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</i></b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
<b><i>Total Hacienda Pública / Patrimonio</i></b>	<b>33,866,116</b>	<b>23,467,202</b>
<b><i>Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</i></b>	<b>37,575,504</b>	<b>26,252,208</b>

## Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	37,575,504	26,252,208	11,323,296	30
Pasivo	3,709,388	2,785,006	924,382	25
Hacienda Pública/Patrimonio	33,866,116	23,467,202	10,398,914	31



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

(Pesos)

	2015	2014
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión:</b>	<b>1,515,724</b>	<b>2,105,870</b>
Impuestos	1,366,401	1,764,582
Cuotas y aportaciones de seguridad social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos	141,324	340,641
Productos de Tipo Corriente	7,999	647
Aprovechamientos de Tipo corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>56,697,820</b>	<b>28,105,095</b>
Participaciones y Aportaciones	56,697,820	28,105,095
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas		
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>58,213,544</b>	<b>30,210,965</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>22,118,131</b>	<b>21,489,282</b>
Servicios Personales	11,148,004	10,874,328
Materiales y Suministros	3,628,413	3,803,631
Servicios Generales	7,341,714	6,811,323
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,822,363</b>	<b>1,614,054</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		1,000
Ayudas Sociales	1,677,017	1,443,490
Pensiones y Jubilaciones	145,346	69,564
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		



Transferencias a la Seguridad Social		100,000
Donativos		
Transferencias al Exterior		
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
<b>Inversión Pública</b>	<b>23,833,684</b>	<b>6,151,004</b>
Inversión Pública No Capitalizable	23,833,684	6,151,004
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>47,774,178</b>	<b>29,254,340</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>10,439,366</b>	<b>956,625</b>

## Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	58,213,544	30,210,965	28,002,579	48
Total de Gastos y otras pérdidas	47,774,178	29,254,340	18,519,838	39
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	10,439,366	956,625	9,482,741	91



### 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
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	<b>11,476,867</b>	<b>11,033,710</b>	<b>956,624</b>		<b>23,467,201</b>
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	11,476,867				11,476,867
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			956,624		956,624
Resultados de Ejercicios Anteriores		11,033,710			11,033,710
Revalúos					
Reservas					
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b>					
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b>		<b>-40,451</b>	<b>10,439,366</b>		<b>10,398,915</b>
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			10,439,366		10,439,366
Resultados de Ejercicios Anteriores		-40,451			-40,451
Revalúos					
Reservas					
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015</b>	<b>11,476,867</b>	<b>10,993,259</b>	<b>11,395,990</b>		<b>33,866,116</b>



#### 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>Activo Circulante</b>	<b>8,597,848</b>	<b>0</b>
Efectivo y Equivalentes	7,738,544	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	713,164	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	146,140	
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Activo No Circulante</b>	<b>2,725,449</b>	<b>0</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,711,964	
Bienes Muebles	13,485	
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0</b>	<b>924,382</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		924,382
Documentos por Pagar Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		



Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b><i>Pasivo No Circulante</i></b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>		
<b><i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i></b>		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
<b><i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i></b>	<b>0</b>	<b>10,398,915</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		9,482,742
Resultado de Ejercicios Anteriores		916,173
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
<b><i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</i></b>		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
	<b>11,323,297</b>	<b>11,323,297</b>



## Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 27,213,347 mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas No. 154 el 24 de diciembre del 2014, contra el ingreso devengado, se determinó lo siguiente:

(Pesos)

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Ingreso Devengado	Variación	%
Impuestos	2,578,000	1,366,401	-1,211,599	-47.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0.00
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0.00
Derechos	96,000	141,324	45,324	47.21
Productos	154,500	7,999	-146,501	-94.82
Aprovechamientos	0	0	0	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	24,384,847	56,697,820	32,312,973	132.51
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0.00
<b>Total de Ingresos</b>	<b>27,213,347</b>	<b>58,213,544</b>	<b>31,000,197</b>	<b>113.92</b>

Las variaciones corresponden al incremento por recursos extraordinarios recibidos por concepto de Convenios celebrados con Gobierno del Estado, dicha ampliación se realiza automáticamente en función del incremento de los ingresos transferidos por la Federación al Estado.



Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a 17 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, constatando que fueron depositados en ellas la totalidad los recursos percibidos y registrados durante el ejercicio fiscal 2015.

### **Análisis de la muestra de los Ingresos.**

Del examen efectuado a los ingresos del **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$58,213,544 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	1,366,401	1,193,568	87
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0		
Contribuciones de Mejoras	0		
Derechos	141,324		
Productos	7,999		
Aprovechamientos	0		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0		
Participaciones y Aportaciones	56,697,820	56,697,820	100
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0		
Ingresos Derivados de Financiamientos	0		
<b>Total de Ingresos</b>	<b>58,213,544</b>	<b>57,891,388</b>	<b>99.45</b>



## Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento de Guerrero, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 27,213,347 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	9,780,715	11,148,004	1,367,289	13.98
Materiales y Suministros	3,381,944	3,628,413	246,469	7.29
Servicios Generales	6,762,410	7,341,714	579,304	8.57
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,958,378	1,822,363	-1,136,015	-38.40
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	520,673	204,769	-315,904	-60.67
Inversión Pública	3,374,227	29,636,080	26,261,853	778.31
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0.00
Deuda Pública	435,000	0	-435,000	-100.00
<b>Totales</b>	<b>27,213,347</b>	<b>53,781,343</b>	<b>26,567,996</b>	<b>97.63</b>

- 1) La variación en el rubro de Servicios Personales corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:



(Pesos)

Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	440,103
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,099,421
Remuneraciones Adicionales y Especiales	-172,235
<b>Total</b>	<b>1,367,289</b>

- 2) La variación en el rubro de Materiales y Suministros corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales.	-62,267
Alimentos y Utensilios	-294,104
Materias primas y materiales de producción y comercialización	2,900
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	758,391
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	5,508
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	-223,078
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	84,425
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	-25,306
<b>Total</b>	<b>246,469</b>

- 3) La variación en el rubro de Servicios Generales corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:



(Pesos)

Servicios Básicos	36,268
Servicios de Arrendamiento	497,087
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	291,478
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	-46,719
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	-694,178
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	-30,069
Servicios de Traslado y Viáticos	36,123
Servicios Oficiales	658,427
Otros Servicios Generales	-169,113
<b>Total</b>	<b>579,304</b>

- 4) La variación en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Ayudas Sociales	-1,224,446
Pensiones y jubilaciones	88,431
<b>Total</b>	<b>-1,136,015</b>

- 5) La variación en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:



(Pesos)

Mobiliario y Equipo de Administración	-34,317
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-10,500
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	8,620
Vehículos y Equipo de Transporte	-273,273
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-6,434
<b>Total</b>	<b>-315,904</b>

6) La variación en el rubro de Inversión Pública corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Obra Pública en Bienes de Dominio Público	26,261,853
<b>Total</b>	<b>26,261,853</b>

7) La variación en el rubro de Deuda Pública corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-435,000
<b>Total</b>	<b>-435,000</b>



**Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.**

(Pesos)

<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>53,781,343</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>6,007,165</b>
Mobiliario y equipo de administración	43,275	
Mobiliario y equipo educacional recreativo		
Equipo e instrumental médico de laboratorio	8,620	
Vehículos y equipo de transporte	48,960	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	103,914	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	5,802,396	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>0</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>47,774,178</b>



La distribución porcentual de los egresos presupuestarios del **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, del ejercicio 2015, se muestran a continuación:

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	9,400,709	17.48
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,383,395	2.57
Remuneraciones Adicionales y Especiales	363,900	0.68
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos oficiales	350,812	0.65
Alimentos y Utensilios	536,441	1.00
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,290,543	2.40
Materias primas y materiales de producción y comercialización	2,900	0.01
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	31,118	0.06
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	908,249	1.69
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	260,945	0.49
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	247,405	0.46
Servicios Básicos	2,681,866	4.99
Servicios de Arrendamiento	1,106,034	2.06
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	330,337	0.61
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	63,696	0.12
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	303,426	0.56
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	413,811	0.77
Servicios de Traslado y Viáticos	550,853	1.02
Servicios Oficiales	1,889,629	3.51
Otros Servicios Generales	2,062	0.00
Ayudas Sociales	1,677,018	3.12
Pensiones y jubilaciones	145,346	0.27
Mobiliario y Equipo de Administración	43,275	0.08
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	8,620	0.02
Vehículos y Equipo de Transporte	48,960	0.09
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	103,914	0.19
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	29,636,080	55.10
<b>Total</b>	<b>53,781,343</b>	<b>100.00</b>



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Obra Pública en Bienes de Dominio Público con un 55.10%; seguido de Servicios Personales con un 20.73%, lo que es entendible por la naturaleza de sus funciones.

La revisión de la documentación que nos fue proporcionada se efectuó en forma selectiva cotejando registros contables, pólizas de cheque y la documentación comprobatoria, con el objeto de comprobar su razonabilidad y el cumplimiento de los requisitos legales.

### **Análisis de la muestra de los Egresos.**

Del examen efectuado a los egresos del **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$53,781,343 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión financiera, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

<b>Concepto</b>	<b>Universo</b>	<b>Muestra</b>	<b>%</b>
Servicios Personales	11,148,004	6,688,802	60
Materiales y Suministros	3,628,413	2,177,048	60
Servicios Generales	7,341,714	4,405,028	60
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,822,363	1,093,418	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	204,769	204,769	100
Inversión Pública	29,636,080	25,557,110	86
<b>Totales</b>	<b>53,781,343</b>	<b>40,126,175</b>	<b>74.60</b>



## **REVISIÓN DE OBRA.**

### **Objetivo.**

Realizar una verificación de la obra pública ejecutada por la entidad sujeta de fiscalización, aplicando procedimientos selectivos para su revisión, con el objeto de comprobar que en la adjudicación, contratación, ejecución, entrega y finiquito de las obras públicas, así como en la integración de los expedientes técnicos, se sujetaron a la normatividad aplicable.

### **Alcance.**

En el ejercicio 2015 la entidad sujeta de fiscalización aplicó recursos en el rubro de obra pública por la cantidad de \$ 29,636,080, lo cual representó un 55.10 del total del egreso.

En relación a lo anterior, se verificó mediante documentación comprobatoria del gasto, lo ejercido por la entidad sujeta de fiscalización; asimismo y con el objeto de comprobar que en las obras se cumplió con la normatividad aplicable, se seleccionó una muestra de auditoría para efectuar la revisión documental de los expedientes técnico-unitarios por un importe total de \$25,557,110 representando un 86.23% del total ejercido en inversión pública.

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

De la fiscalización y análisis de la información contable y presupuestaria, se determinó que todas las observaciones que se le formularon y están



documentadas, fueron aclaradas y/o solventadas en su totalidad por la entidad sujeta de fiscalización antes de la integración de este Dictamen de Auditoría.

Respecto a las recomendaciones realizadas por esta Auditoría al **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, de las que no se observó daño patrimonial, una vez notificado de las mismas, deberá precisar dentro del término concedido para tal fin, las mejoras efectuadas, las acciones a realizar, o en su caso, justificar de manera indubitable su improcedencia o las razones por las que no resulta factible su implementación, a las cuales se dará seguimiento en los términos del artículo 27 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas.

## **OPINIÓN.**

Por lo anteriormente expuesto y en base a la evidencia documental examinada y demás documentos que integran la información contable y presupuestaria de la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Guerrero, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, se concluye que presenta razonablemente el resultado de las operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas, a 28 de noviembre de 2016.

**EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**  
  
**C.P. C. MIGUEL VÍCTOR SALMÁN ALVAREZ, M.A.**

  
SRNT/RAPC/MRRR/

AUDITORIA SUPERIOR 25  
DEL ESTADO