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, 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 Antiguo Morelos, 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 11 de Febrero 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 Antiguo Morelos, 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 Antiguo Morelos, 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 Antiguo Morelos, 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 de **Ayuntamiento del Municipio de Antiguo Morelos, 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 Antiguo Morelos, 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 programa de evaluación y consecución de objetivos y metas, dicho programa fue cumplido de acuerdo a lo planeado.
- 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.

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).

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 verificada por personal de recursos humanos y la contraloría municipal del ente fiscalizado supervisa este proceso.

La contraloría municipal lleva a cabo revisiones y verificaciones a las obras públicas que son realizadas por la propia administración municipal, así como la contratada.

Análisis del Marco Jurídico.

Se verifico que el **Ayuntamiento del Municipio de Antiguo Morelos, 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 Antiguo Morelos, Tamaulipas,** referida es la siguiente:

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

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE	**2,806,213**	**2,410,782**
Efectivo Y Equivalentes	**218,487**	**167,938**
Caja	82,650	22,650
Bancos	135,837	145,288
Derechos A Recibir Efectivo o Equipo	**2,559,217**	**2,242,049**
Deudores Div. Por Cobrar A Corto Plazo	2,559,217	2,242,049
Derechos A Recibir Bienes Y Servicios	**28,509**	**795**
Ant. A Prov. Por Prestación Serv. Corto P.	28,509	795
ACTIVO NO CIRCULANTE	**4,626,089**	**4,560,829**
Bienes Inmuebles, Infra Y Const. En Proc.	**856,393**	**856,393**
Terrenos	0	0
Edificios No Residenciales	856,393	856,393
Const. En Proc. En Bienes De Dominio Pub.	0	0
Bienes Muebles	**5,101,459**	**5,051,199**
Mobiliario Y Equipo De Administración	1,063,078	1,012,818
Mobiliario Y Equipo Educacional Y Recreativo	11,091	11,091
Equipo De Transporte	3,304,682	3,304,682
Equipo De Defensa Y Seguridad	7,174	7,174
Maquinaria, Otros Equipos Y Herramientas	715,434	715,434
Activos Intangibles	**30,392**	**15,392**
Software	30,392	15,392
Depreciaciones, Deterioro Y Amortización Acumulada	**-1,362,155**	**-1,362,155**
Depreciación Acumulada De Bienes Muebles	-1,362,155	-1,362,155
SUMA ACTIVOS:	**7,432,302**	**6,971,611**

PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE	**1,967,754**	**1,776,108**
Cuentas Por Pagar A Corto Plazo	**1,506,330**	**1,594,630**
Proveedores Por Pagar A Corto Plazo	910,207	866,535
Contratistas Por Pagar A Corto Plazo	0	173,694
Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo	86,584	86,184
Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Cp	387,941	387,941
Acreedores Diversos	121,598	80,276
Documentos Por Pagar A Corto Plazo	**461,424**	**181,478**
Documentos Comerciales Por Pagar A Corto Plazo	758	757
Documentos Con Contratistas Por Obras Publicas	584	584
Impuestos Por Pagar	460,082	180,137
PASIVO NO CIRCULANTE	**0**	**0**
Cuentas Por Pagar A Largo Plazo	0	0
Documentos Por Pagar A Largo Plazo	0	0
TOTAL PASIVO	**1,967,754**	**1,776,108**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**4,642,018**	**4,642,018**
Aportaciones	4,725,524	4,725,524
Actualización De La Hacienda Pública/Patrimonio	-83,506	-83,506
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	**822,530**	**553,485**
Resultado Del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	151,744	-612,714
Resultado De Ejercicios Anteriores	670,786	1,166,199
SUMA PASIVO + PATRIMONIO:	**7,432,302**	**6,971,611**

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Activos	7,432,302	6,971,611	460,691	6
Total de Pasivo	1,967,754	1,776,108	191,646	10
Total Hacienda Pública / Patrimonio	5,464,548	5,195,503	269,045	5

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

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	**574,167**	**509,696**
Impuestos	381,484	377,430
Cuotas y aportaciones de seguridad social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos	18,779	7,725
Productos de Tipo Corriente	11,832	1,699
Aprovechamientos de Tipo corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	162,069	122,842
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**33,099,920**	**34,027,028**
Participaciones y Aportaciones	33,099,920	34,027,028
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas		
Otros Ingresos y Beneficios	**0**	**0**
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**33,674,087**	**34,536,724**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	**24,297,007**	**24,129,290**
Servicios Personales	7,273,098	7,552,178
Materiales y Suministros	8,698,796	8,821,751
Servicios Generales	8,325,113	7,755,361
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**2,321,774**	**3,059,790**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	2,321,774	3,059,790
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		

Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	**0**	**0**
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	**0**	**0**
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**0**	**0**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública	**6,903,562**	**7,960,358**
Inversión Pública No Capitalizable	6,903,562	7,960,358
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**33,522,343**	**35,149,438**
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**151,744**	**-612,714**

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	33,674,087	34,536,724	-862,637	-3
Total de Gastos y otras pérdidas	33,522,343	35,149,438	-1,627,095	-5
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	151,744	-612,714	764,458	504

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					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones	4,725,524				4,725,524
Donaciones de Capital					0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-83,506				-83,506
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			-612,714		-612,714
Resultados de Ejercicios Anteriores		23,885,975			23,885,975
Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014					
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			764,458		764,458
Resultados de Ejercicios Anteriores		-23,215,189			-23,215,189
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**4,642,018**	**670,786**	**151,744**	**0**	**5,464,548**

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

(Pesos)

CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO		
Activo Circulante	**48,021**	**297,744**
Efectivo y Equivalentes	48,021	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		270,030
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		27,714
Almacenes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante	**25,345,518**	**65,260**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	22,621,207	-
Bienes Muebles	-	50,260
Activos Intangibles	-	15,000
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,724,311	-
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO		
Pasivo Circulante	**232,806**	**88,299**
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	88,299
Documentos por Pagar Corto Plazo	232,806	-
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		
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	-	
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	**764,458**	**23,215,189**
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	764,458	-
Resultado de Ejercicios Anteriores	-	23,215,189

Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Antiguo Morelos, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de $36,370,673 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	605,000	543,556	-61,444	-10.16
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0
Derechos	42,000	18,779	-23,221	-55.29
Productos	3,500	11,832	8,332	238.06
Aprovechamientos	16,000	0	-16,000	-100.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	35,304,173	33,099,920	-2,204,253	-6.24
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	400,000	0	-400,000	-100.00
Total de Ingresos	**36,370,673**	**33,674,087**	**-2,696,586**	**-7.41**

Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a 17 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Antiguo Morelos, 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 Antiguo Morelos, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de $ 33,674,087 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	543,556	424,966	78.18
Derechos	18,779	0	0
Productos	11,832	0	0
Aprovechamientos	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	33,099,920	33,099,920	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0
Totales	**33,674,087**	**33,524,886**	**99.56**

Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento Antiguo Morelos, Tamaulipas,** publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de $ 36,370,673 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	8,690,000	7,273,098	-1,416,902	-16.30
Materiales y Suministros	7,930,000	8,698,796	768,796	9.69
Servicios Generales	7,145,090	8,325,113	1,180,023	16.52
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,305,000	2,321,774	-983,226	-29.75
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,010,000	65,260	-944,740	-93.53
Inversión Pública	7,890,583	6,903,562	-987,021	-12.51
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0
Deuda Pública	400,000	0	-400,000	-100.00
Totales	**36,370,673**	**33,587,603**	**-2,783,070**	**-7.65**

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	-441,842
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	924,940
Remuneraciones Adicionales y Especiales	-1,830,000
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	-50,000
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	-20,000
Total	**-1,416,902**

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	-116,291
Alimentos y Utensilios	59,629
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	62,699
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-5,000
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	935,451
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	-173,957
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	6,265
Total	**768,796**

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	-131,217
Servicios de Arrendamiento	612,800
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	81,976
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	48,037
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	40,107
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	-33,068
Servicios de Traslado y Viáticos	-30,551
Servicios Oficiales	613,629
Otros Servicios Generales	-21,690
Total	**1,180,023**

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	-953,226
Pensiones y Jubilaciones	-30,000
Total	**-983,226**

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	-79,740
Vehículos y Equipo de Transporte	-800,000
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-80,000
Activos Intangibles	15,000
Total	**-944,740**

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	-987,021
Total	-987,021

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)	-400,000
Total	**-400,000**

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

(Pesos)

1.-Total de Egresos Presupuestarios		**33,522,343**
2.- (-) Egresos presupuestarios no contables		**65,260**
Mobiliario y equipo de administración	50,260	
Mobiliario y equipo educacional recreativo		
Equipo e instrumental médico de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles	15,000	
Obra pública en bienes propios		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
3.- (+) Gastos contables no presupuestales		**0**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
Total de Gasto Contable		**33,457,083**

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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	6,318,158	18.81
Remuneraciones Adicionales y Especiales	954,940	2.84
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1,263,709	3.76
Alimentos y Utensilios	1,379,629	4.11
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	577,699	1.72
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	5,095,451	15.17
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	6,043	0.02
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	376,265	1.12
Servicios Básicos	1,925,783	5.73
Servicios de Arrendamiento	2,432,800	7.24
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	461,976	1.38
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	131,037	0.39
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,073,697	3.20
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	321,932	0.96
Servicios de Traslado y Viáticos	19,449	0.06
Servicios Oficiales	1,778,629	5.30
Otros Servicios Generales	179,810	0.54
Ayudas Sociales	2,321,774	6.91
Mobiliario y Equipo de Administración	50,260	0.15
Activos Intangibles	15,000	0.04
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	6,903,562	20.55
Total	**33,587,603**	**100.00**

Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Antiguo Morelos, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más

representativas, corresponden a Servicios Personales con un 21.65%, seguido de Obra Pública con un 20.55%, 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 Antiguo Morelos, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de $ 33,587,603, se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión financiera, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Servicios Personales	7,273,098	5,818,478	80
Materiales y Suministros	8,698,796	5,219,278	60
Servicios Generales	8,325,113	4,995,068	60
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,321,774	1,625,242	70
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	65,260	65,260	100
Inversión Pública	6,903,562	6,903,562	100
Deuda Pública	0	0	0
Totales	**33,587,603**	**24,626,888**	**73.32**

REVISION 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 $ 6,903,562 lo cual representó un 20.55% 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 $ 5,302,933 representando un 76.81% 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 Antiguo Morelos, Tamaulipas**, 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 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 Antiguo Morelos, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, se concluye que presenta razonablemente el resultado de las operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas, 12 de agosto de 2016.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

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

PODER LEGISLATIVO ESTADOS UNIDOS MEXICANOS TAMAULIPAS
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO

JJUE/RAPC/MRPR/