



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 Camargo, 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 19 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 Camargo, 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 Camargo, 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 Camargo, 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 Camargo, 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 Camargo, 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 alto 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.
- Un manual de organización que contiene la estructura que integra la entidad y en donde especifican las funciones de cada una de las áreas.
- Un órgano de control interno que realiza periódicamente revisiones y evaluaciones de cada área.
- 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.
- 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.

Análisis del Marco Jurídico.

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



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

(Pesos)

ACTIVO	2015	2014
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	7,760,494	788,663
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,195,276	885,949
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	496,139	485,099
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Total de Activos Circulantes	9,451,909	2,159,711
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,640,787	6,385,185
Bienes Muebles	13,288,150	12,100,766
Activos Intangibles	21,906	
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Total de Activos No Circulantes	16,950,843	18,485,951
Total de Activos	26,402,751	20,645,661
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,745,629	4,247,171
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		
Total de Pasivos Circulantes	3,745,629	4,247,171
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	633,618	633,618
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		



CONCEPTO	2015	2014
Provisiones a Largo Plazo		
Total de Pasivos No Circulantes	633,618	633,618
Total de Pasivo	4,379,247	4,880,788
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	22,023,505	15,764,873
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,348,632	313,474
Resultado de Ejercicios Anteriores	15,674,873	15,451,399
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
Total Hacienda Pública / Patrimonio	22,023,505	15,764,873
Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	26,402,751	20,645,661

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	9,451,909	2,159,711	7,292,198	77
Pasivo	4,379,247	4,880,788	-501,542	-11
Hacienda Pública/Patrimonio	22,023,505	15,764,873	6,258,632	28



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

(Pesos)

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2015	2014
Ingresos de la Gestión:	2,708,370	2,888,351
Impuestos	1,735,729	1,988,462.00
Cuotas y aportaciones de seguridad social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos	752,261	178,294
Productos de Tipo Corriente ¹	93,750	263,714
Aprovechamientos de Tipo corriente	126,630	457,880.00
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	-	-
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	81,214,689	50,805,081
Participaciones y Aportaciones	81,214,689	50,805,080.72
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas		
Otros Ingresos y Beneficios	-	-
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	83,923,059	53,693,432
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	42,424,287	41,906,879
Servicios Personales	24,531,720	24,252,002
Materiales y Suministros	7,094,983	7,280,147
Servicios Generales	10,797,585	10,374,730
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,269,554	2,844,544
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,800,000	1,849,682
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones	61,110	72,354
Ayudas Sociales	1,408,444	922,508
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
CONCEPTO	2015	2014



Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	1,155,693	1,309,000
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios	1,155,693	1,309,000
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	-	-
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	-	-
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública	30,724,893	7,319,535
Inversión Pública No Capitalizable	30,724,893	7,319,535
Total de Gastos y Otras Pérdidas	77,574,427	53,379,958
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,348,632	313,474

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	83,923,059	53,693,432	30,229,627	36
Total de Gastos y otras pérdidas	77,574,427	53,379,958	24,194,469	31
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	6,348,632	313,474	6,035,157	95



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		15,493,719	271,154	-	15,764,873
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014					
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)		15,493,719	313,474		15,807,193
Resultados de Ejercicios Anteriores			- 42,320		- 42,320
Revalúos					
Reservas					
Otras variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014			6,258,632	-	6,258,632
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)			6,348,632		6,348,632
Resultados de Ejercicios Anteriores			- 90,000		- 90,000
Revalúos					
Reservas					
Otras variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		15,493,719	271,154	-	22,023,505



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

(Pesos)

CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO		
<i>Activo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	-	6,971,831
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	309,327
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	11,040
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<i>Activo No Circulante</i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,744,398	
Bienes Muebles		1,187,384
Activos Intangibles		21,906
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO		
<i>Pasivo Circulante</i>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		501,542
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		
<i>Pasivo No Circulante</i>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		



CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i>		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i>		-
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,035,157	
Resultado de Ejercicios Anteriores	223,474	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</i>	-	-
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Camargo, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 54,415,264 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	3,079,673	1,735,729	-1,343,944	-43.63
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0
Derechos	288,700	752,261	463,561	160.57
Productos	176,000	93,750	-82,250	-46.73
Aprovechamientos	105,000	126,630	21,630	20.60
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	50,765,891	81,214,689	30,448,798	59.98
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0
Total de Ingresos	54,415,264	83,923,059	29,507,795	54.23

Las variaciones corresponden al incremento por un importe de \$ 29,507,795 por recursos extraordinarios recibidos de la Secretaría de Finanzas del 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 Camargo, 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 Camargo, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 83,923,059 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	1,735,729	1,640,241	94.50
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0		
Contribuciones de Mejoras	0		
Derechos	752,261		
Productos	93,750		
Aprovechamientos	126,630		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0		
Participaciones y Aportaciones	81,214,689	81,214,689	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0		
Ingresos Derivados de Financiamientos	0		
Total de Ingresos	83,923,059	82,854,930	98.72

Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento de Camargo, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 54,415,264 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:



(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	21,928,331	24,531,720	2,603,389	11.87
Materiales y Suministros	6,441,182	7,094,983	653,801	10.15
Servicios Generales	10,938,293	10,797,585	-140,708	-1.29
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,852,112	3,269,554	417,442	14.63
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	867,280	1,209,290	342,010	39.43
Inversión Pública	10,178,066	27,980,495	17,802,429	174.91
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	1,210,000	1,155,693	-54,307	-4.49
Deuda Pública	0	221,622	221,622	0
Totales	54,415,264	76,260,941	21,845,677	40.15

- 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	1,403,981
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	-105,837
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,254,626
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	50,619
Total	2,603,389



- 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.	-124,959
Alimentos y Utensilios	193,813
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	833,127
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-102,293
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	-253,693
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	14,876
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	92,930
Total	653,801

- 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	363,344
Servicios de Arrendamiento	-162,006
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	124,025
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	19,011
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	-8,465
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	-2,323
Servicios de Traslado y Viáticos	-139,439
Servicios Oficiales	-17,764
Otros Servicios Generales	-317,090
Total	-140,708



- 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)

Subsidios y Subvenciones	-51,050
Ayudas Sociales	468,492
Total	417,442

- 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	-46,634
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	18,619
Vehículos y Equipo de Transporte	347,800
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	319
Activos Intangibles	21,906
Total	342,010



- 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	17,802,429
Total	17,802,429

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

(Pesos)

Participaciones	0
Convenios	-54,307
Total	-54,307

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

(Pesos)

Amortización de la Deuda Pública	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	221,622
Total	221,622



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		76,260,941
2.- (-) Egresos presupuestarios no contables		-1,313,486
Mobiliario y Equipo de administración	104,266	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	18,619	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte	644,000	
Maquinaria y otros Equipos	420,499	
Bienes Inmuebles		
Activos Intangibles	21,906	
Obra pública en bienes de dominio propio	-2,744,398	
Obra pública en bienes propios		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	221,622	
Otros Egresos Presupuestales no Contables		
3.- (+) Gasto contable no presupuestal		0
Estimaciones Depreciaciones y Amortizaciones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables no Presupuestales		
Total Gasto Contable		77,574,427



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	18,648,407	24.48
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2,259,338	2.96
Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,530,826	4.60
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	93,149	0.12
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	568,587	0.75
Alimentos y Utensilios	469,121	0.62
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,821,605	2.39
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	53,006	0.07
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,492,668	4.58
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	100,165	0.13
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	589,830	0.77
Servicios Básicos	7,558,870	9.91
Servicios de Arrendamiento	328,722	0.43
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	426,600	0.56
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	103,956	0.14
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	477,355	0.63
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	823,809	1.08
Servicios de Traslado y Viáticos	349,188	0.46
Servicios Oficiales	652,355	0.86
Otros Servicios Generales	76,730	0.10
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,800,000	2.36
Subsidios y Subvenciones	61,110	0.08
Ayudas Sociales	1,408,444	1.85
Mobiliario y Equipo de Administración	104,266	0.14
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	18,619	0.02
Vehículos y Equipo de Transporte	644,000	0.84
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	420,499	0.55
Activos Intangibles	21,906	0.03
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	27,980,495	36.69
Convenios	1,155,693	1.51
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	221,622	0.29
Total	76,260,941	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Camargo, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Obra Pública con un 36.69%, seguido de Servicios Personales con un 32.16%, 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 Camargo, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 76,260,941, se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión financiera, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Concepto	Universo	Muestra	%
Servicios Personales	24,531,720	17,172,204	70
Materiales y Suministros	7,094,983	2,125,495	30
Servicios Generales	10,797,585	5,398,792	50
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,269,554	1,961,732	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,209,290	1,209,290	100
Inversión Pública	27,980,495	27,980,495	100
Participaciones y Aportaciones	1,155,693	1,155,693	100
Deuda Pública	221,622	221,622	100
Totales	76,260,941	57,225,322	75.04



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 \$ 27,980,495 lo cual representó un 36.69% 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 \$ 9,263,550 representando un 33.10 % 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 Camargo, 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 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 Camargo, 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 SÁLMÁN ALVAREZ, M.A.

JJUE/RAPC/MRRP



AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO