GOBIERNO DE TAMAULIPAS
CONGRESO DEL ESTADO
RECIBIDO
15 AGO. 2016
SECRETARIA GENERAL
OFICIALIA DE PARTES
Hora: Anexos:

**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, 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 Dictamen de Auditoría practicada a la información contable, presupuestal y programática de la entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Camargo, Tamaulipas, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenida en el Tomo Adicional del Sector Paramunicipal de la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Camargo, Tamaulipas, que en cumplimiento a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación los días 30 de diciembre de 2013 y 6 de octubre de 2014, que fue presentada a ese H. Congreso del Estado de Tamaulipas el día 19 de febrero de 2016.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la información del ejercicio fiscal 2015 de la entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Camargo, Tamaulipas, contenida en el Tomo Adicional del Sector Paramunicipal de la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Camargo, Tamaulipas, 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 información del ejercicio fiscal 2015 de la entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Camargo, Tamaulipas, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). La veracidad de la información, 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 información contable, presupuestal y programática de la entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Camargo, Tamaulipas, procedimos a:

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

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; 150, 151 párrafo segundo, 152, 153, 166 y 167 del Código Municipal 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 y III, 3, 4, 5, 17, 19 y 20 de la Ley de Deuda Pública Estatal y Municipal de Tamaulipas; 1, 3 fracción III, 4, 6, 12, 35 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 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 conformidad con las disposiciones legales

aplicables, facultado para fiscalizar las finanzas de las entidades sujetas de fiscalización y verificar si estas 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 información contable, presupuestal y programática, mediante la aplicación de pruebas selectivas cuyas muestras fueron seleccionadas considerando la naturaleza de las partidas analizadas y la importancia relativa de las cifras contenidas en la información que la entidad sujeta de fiscalización puso a disposición de este Órgano Técnico de Fiscalización.

Se debe mencionar que en la determinación del alcance de los procedimientos de auditoría aplicables, se consideraron las limitaciones que son inherentes a esta Institución.

**Revisión al Control Interno.**

Se realizó evaluación de la efectividad del control interno en la entidad sujeta de fiscalización mediante la aplicación de un cuestionario,

determinándose un grado de confiabilidad del 59%. Se formularon y notificaron recomendaciones para mejorar la operatividad y protección patrimonial de la entidad.

De acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que son los elementos fundamentales que configuran el sistema de contabilidad, la entidad sujeta de fiscalización demostró contar con lo siguiente:

- Un código de ética que regula la conducta de los servidores públicos en el desarrollo de sus funciones y responsabilidades.

- Un Órgano de Control Interno.

La elaboración y pago de la nómina es verificada por la Gerencia General de la entidad.

El sistema contable que tuvo implementado la entidad en el ejercicio fiscal 2015 permitió controlar sus operaciones contables y generar información financiera; sin embargo, no integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado, como lo establece el artículo 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Análisis del Marco Jurídico**

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

**Información Financiera.**

La información contable, presupuestal y programática del ejercicio fiscal 2015, referida a la entidad sujeta de fiscalización es responsabilidad de la misma y fue remitida a la Tesorería Municipal en cumplimiento del artículo 33 bis párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, misma que fue incorporada al Tomo Adicional del Sector Paramunicipal de la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Camargo, Tamaulipas, y que es la siguiente:

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

(Pesos)

| CONCEPTO | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| **ACTIVO** | | |
| **ACTIVO CIRCULANTE** | **12,339,456** | **10,234,105** |
| Efectivo y Equivalentes | 91,394 | 1,028,823 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 12,140,905 | 8,063,793 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 65,601 | 908,815 |

| | | |
|---|---|---|
| Almacenes | 41,556 | 232,673 |
| **ACTIVO NO CIRCULANTE** | **5,469,781** | **5,211,030** |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 2,433,489 | 2,433,489 |
| Bienes Muebles | 3,036,292 | 2,777,541 |
| **SUMA DE ACTIVOS** | **17,809,237** | **15,445,135** |
| **PASIVO** | | |
| **PASIVO CIRCULANTE** | **3,809,770** | **4,528,200** |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 3,699,770 | 4,418,200 |
| Documentos por Pagar Corto Plazo | 110,000 | 110,000 |
| **PASIVO NO CIRCULANTE** | **0** | **0** |
| **TOTAL PASIVO** | **3,809,770** | **4,528,200** |
| **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | **13,999,468** | **10,916,935** |
| **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO** | **0** | **0** |
| Aportaciones | 0 | 0 |
| Donaciones de Capital | 0 | 0 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 0 | 0 |
| **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO** | **13,999,468** | **10,916,935** |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 4,051,108 | 2,955,011 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 9,948,360 | 7,961,924 |
| **SUMA PASIVO + PATRIMONIO** | **17,809,237** | **15,445,135** |

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

(Pesos)

| CONCEPTO | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| **INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | | |
| **INGRESOS DE LA GESTIÓN** | **14,980,889** | **13,562,667** |
| Derechos | 14,980,889 | 13,562,667 |

| | | |
|---|---|---|
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **1,264,101** | **-140,776** |
| Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas | 1,264,101 | -140,776 |
| **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** | **1,190** | **0** |
| Ingresos Financieros | 1,190 | 0 |
| **TOTAL DE INGRESOS** | **16,246,180** | **13,421,891** |
| **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | | |
| **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **12,195,073** | **10,410,317** |
| Servicios Personales | 5,731,716 | 4,719,140 |
| Materiales y Suministros | 1,099,170 | 971,952 |
| Servicios Generales | 5,364,186 | 4,719,225 |
| **TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **0** | **56,563** |
| Ayudas Sociales | 0 | 56,563 |
| **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS** | **12,195,073** | **10,466,880** |
| **AHORRO /DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO Y/O PERIODO** | **4,051,158** | **2,955,011** |

**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 2014** | | **9,835,174** | **0** | **0** | **9,835,174** |
| 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) | | | 1,081,761 | | 1,081,761 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | | | | |
| Revalúos | | | | | |
| Reservas | | | | | |
| Contables | | 0 | | | 0 |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014** | | **9,835,174** | **1,081,761** | | **10,916,935** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **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 2015** | | | | | |
| Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro) | | | 0 | | 0 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 10,916,935 | | | 10,916,935 |
| Revalúos | | | | 968,575 | |
| Reservas | | | | | |
| **Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015** | | **10,916,935** | **0** | **968,575** | **9,948,360** |

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

(Pesos)

| CONCEPTO | Origen | Aplicación |
|---|---|---|
| **ACTIVO** | **0** | **17,809,237** |
| ***Activo Circulante*** | **0** | **12,339,456** |
| Efectivo y Equivalentes | | 91,394 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 12,140,905 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | 65,601 |
| Almacenes | | 41,556 |
| ***Activo No Circulante*** | **0** | **5,469,781** |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 2,433,489 |
| Bienes Muebles | | 3,036,292 |
| **PASIVO** | **3,809,770** | **0** |
| ***Pasivo Circulante*** | **3,809,770** | **0** |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 3,699,770 | 0 |
| Documentos por Pagar Corto Plazo | 110,000 | 0 |
| **HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **13,999,468** | **0** |
| ***Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido*** | **0** | **0** |
| Aportaciones | 0 | 0 |
| Donaciones de Capital | 0 | 0 |
| Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | 0 | 0 |
| ***Hacienda Pública / Patrimonio Generado*** | **13,999,468** | **0** |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 4,051,108 | 0 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 9,948,360 | |
| **TOTAL** | **17,809,237** | **17,809,237** |

## 5.-Estado de Flujos de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

(Pesos)

| CONCEPTO | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | | |
| **ORIGEN** | **14,980,889** | **13,562,667** |
| Derechos | 14,980,889 | 13,562,667 |
| **APLICACIÓN** | **12,195,073** | **10,466,880** |
| Servicios Personales | 5,731,716 | 4,719,140 |
| Materiales y Suministros | 1,099,170 | 971,952 |
| Servicios Generales | 5,364,186 | 4,719,225 |
| Ayudas Sociales | 0 | 56,563 |
| **FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN** | **2,785,817** | **3,095,787** |
| **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION** | | |
| **ORIGEN** | **0** | **0** |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0 | 0 |
| Bienes Muebles | 0 | 0 |
| **APLICACIÓN** | **5,469,781** | **5,211,030** |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 2,433,489 | 2,433,489 |
| Bienes Muebles | 3,036,292 | 2,777,541 |
| **FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE INVERSION** | **-5,469,781** | **-5,211,030** |
| **FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO** | | |
| **ORIGEN** | **3,809,770** | **4,528,200** |
| Endeudamiento Neto | 3,809,770 | 4,528,200 |

| | | |
|---|---|---|
| Interno | 3,699,770 | 4,418,200 |
| Externo | 110,000 | 110,000 |
| **APLICACIÓN** | **0** | **0** |
| Servicios de la Deuda | 0 | 0 |
| **FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO** | **3,809,770** | **4,528,200** |
| **INCREMENTO / DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO** | **-937,429** | **636,494** |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO** | **1,028,823** | **392,329** |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO** | **91,394** | **1,028,823** |

**ANÁLISIS DE LOS INGRESOS.**

De la comparación de los ingresos señalados en el Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015, de la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Camargo, Tamaulipas, mismo que fue aprobado por el Órgano de Gobierno mediante acta de fecha 13 de noviembre de 2014, contra el ingreso obtenido, se determinó lo siguiente:

(Pesos)

| Concepto | Ingreso modificado | % | Ingreso obtenido | % | Variación | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Derechos | 14,330,292 | 100.00 | 12,013,997 | 100.00 | -2,316,295 | -16.16 |
| **Total de Ingresos** | **14,330,292** | **100.00** | **12,013,997** | **100.00** | **-2,316,295** | **-16.16** |

Del análisis efectuado a los ingresos, se determinó que el 100% de sus recursos corresponde a Derechos.

**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 no registró sus ingresos de acuerdo a la normatividad en la materia.

Se realizó recomendación al respecto, por parte de esta Auditoría.

**ANÁLISIS DE LOS EGRESOS.**

El Presupuesto de Egresos aprobado por el Órgano de Gobierno de la entidad, mediante acta de fecha 13 de noviembre de 2014, por un monto de $14,758,233.00, cuya comparativa del egreso modificado con el egreso devengado, es como sigue.

(Pesos)

| Concepto | Egreso modificado | % | Egreso devengado | % | Variación | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 5,578,630 | 37.80 | 5,731,716 | 47.00 | 153,086 | 2.74 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Materiales y Suministros | 2,701,485 | 18.30 | 1,099,170 | 9.01 | -1,602,315 | -59.31 |
| Servicios Generales | 5,276,237 | 35.75 | 5,364,186 | 43.99 | 87,949 | 1.67 |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | 96,563 | 0.67 | 0 | 0.00 | -96,563 | -100.00 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 761,500 | 5.15 | 0 | 0.00 | -761,500 | -100.00 |
| Inversión Pública | 343,818 | 2.33 | 0 | 0.00 | -343,818 | -100.00 |
| **Total Egresos** | **14,758,233** | **100.00** | **12,195,072** | **100.00** | **-2,466,598** | **-16.82** |

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: $5,731,716.00 que representó el 47.00% del total del presupuesto.

**Del Capítulo de Materiales y Suministros:**

Universo Seleccionado: $1,099,170.00 que representó el 9.01% del total del presupuesto.

**Del Capítulo de Servicios Generales:**

Universo Seleccionado: $5,364,186.00 que representó el 43.99% del total del presupuesto.

Los egresos fueron superiores a los ingresos, los cuales se cubrieron con la disponibilidad inicial de $1,028,823.00, misma que forma parte de la cuenta pública aprobada por el H. Congreso del Estado de Tamaulipas, de acuerdo al Decreto Número LXII-842, publicado en el Periódico Oficial de Estado Número 157 del 31 de diciembre de 2015.

Asimismo se verificó que el 38% de los egresos se realizaron mediante transferencia electrónica a la cuenta de los beneficiarios.

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

## OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS

De la fiscalización y análisis de la información contable, presupuestal y programática, 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 Dictamen de Auditoría.

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

**Observación.-** Existen apartados derivados de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los documentos emitidos por el Consejo Nacional de

Armonización Contable (CONAC), que aún no se encuentran implementados o bien que cumplen en forma parcial con su cometido.

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

**Observación.-** La administración de la entidad cumple en forma parcial con las formalidades del contenido de la información contable, presupuestal y programática y con el registro patrimonial.

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

**Transparencia.**

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

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

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

Esta entidad sujeta de fiscalización tuvo asignado, por el C. Blas López García, Presidente Municipal del Municipio de Camargo, Tamaulipas, al C. Lorenzo Ramírez Díaz, como Comisario, para vigilar y supervisar todas las operaciones financieras que realizó, emitiendo, respecto al período que comprende la información revisada, la siguiente opinión:

"En mi opinión, los criterios, políticas contables y de información seguidos por la Comapa de Camargo para preparar la información financiera presentada en las Reuniones, son adecuados y suficientes, y se aplicaron en forma consistente con el ejercicio anterior, por lo tanto, dicha información financiera refleja en forma veraz, suficiente y razonable la situación financiera de la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Camargo, Tamaulipas, al 31 de diciembre de 2015, así como sus resultados y flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con los criterios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental."

## OPINIÓN

Por lo anteriormente expuesto y en base a la evidencia documental examinada y demás documentos que integran la información contable, presupuestaria y programática de la entidad Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Camargo, Tamaulipas, contenida en el Tomo Adicional del Sector Paramunicipal de la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Camargo, Tamaulipas, del ejercicio fiscal 2015, se concluye que presenta razonablemente el resultado de las operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas a 12 de Agosto de 2016.

**EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**

PODER LEGISLATIVO ESTADOS UNIDOS MEXICANOS TAMAULIPAS
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO

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

JLLR/CESS/ALRH