



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 El Mante, 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 29 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 El Mante, 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 El Mante, 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 El Mante, 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 El Mante, 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 El Mante, 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.

Dentro del marco del Convenio de Coordinación y Colaboración para la fiscalización de los Recursos Públicos Federales transferidos para su administración, ejercicio y aplicación al Gobierno del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, la Auditoría Superior de la Federación se coordinó con esta Auditoría Superior del Estado, para la elaboración del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado 2016, correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública Federal 2015.

El citado programa tiene por objeto la optimización de los recursos con que cuentan ambos órganos para la realización de sus funciones, dividiendo sus tareas fiscalizadoras, que permanecen bajo la responsabilidad de cada uno, la revisión de determinados fondos y sujetos a fiscalización del Estado de Tamaulipas.



En el presente caso, los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) que aplicó el Municipio de El Mante, Tamaulipas, en el citado ejercicio fiscal, corresponde su revisión a esta Auditoría Superior del Estado, misma que se encuentra en proceso.

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 código de ética que regula la conducta de los servidores públicos municipales en el desarrollo de sus funciones y responsabilidades.
- Un órgano de control interno que realiza periódicamente revisiones y evaluaciones de cada área.
- Un programa de adquisiciones, arrendamientos y servicios.
- Un comité de compras y operaciones patrimoniales.
- Un padrón de proveedores y contratistas.

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.

Esta entidad sujeta de fiscalización, cuenta con un sistema contable estructurado y organizado que permite controlar sus operaciones contables y generar información contable y presupuestaria.



Análisis del Marco Jurídico.

Se verifico que el **Ayuntamiento del Municipio de El Mante, Tamaulipas**, no 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 El Mante, 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	10,734,252	4,847,148
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,604,420	1,141,984
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,540,300	1,540,300
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes	91,947	91,947
Total de Activos Circulantes	16,970,918	7,621,378
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	16,717,782	16,717,782
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	19,497,044	16,243,606
Bienes Muebles	13,104,477	49,578,105
Activos Intangibles	12,200	12,200
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-9,913,597	
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Total de Activos No Circulantes	39,417,906	82,551,693
Total de Activos	56,388,824	90,173,072
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	49,384,419	47,157,009
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	49,384,419	47,157,009
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	84,571	84,571
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		
Total de Pasivos No Circulantes	84,571	84,571
Total de Pasivo	49,468,990	47,241,580
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	6,919,835	42,931,492
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	10,440,505	-12,311,104
Resultado de Ejercicios Anteriores	-3,520,670	55,242,595
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	6,919,835	42,931,492
Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	56,388,824	90,173,072

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	16,970,918	7,621,378	9,349,540	55
Pasivo	49,468,990	47,241,580	2,227,410	4
Hacienda Pública/Patrimonio	6,919,835	42,931,492	-36,011,657	-520



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:	23,779,525	22,022,915
Impuestos	14,496,906	13,084,693
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	55,900
Derechos	6,358,922	6,257,742
Productos de Tipo Corriente ¹	1,624,561	749,557
Aprovechamientos de Tipo corriente	1,299,136	1,875,024
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	278,666,870	243,129,318
Participaciones y Aportaciones	278,571,954	242,258,236
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	94,916	871,082
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	302,446,395	265,152,233
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	176,081,385	179,389,436
Servicios Personales	99,498,752	98,542,463
Materiales y Suministros	30,607,328	32,825,398
Servicios Generales	45,975,304	48,021,575
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	29,610,274	31,335,763
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	10,450,000	10,825,000
Transferencias al Resto del Sector Público	122,615	116,811
Subsidios y Subvenciones	286,146	60,000
Ayudas Sociales	11,187,931	13,256,713
Pensiones y Jubilaciones	7,380,302	7,077,240
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos	183,280	



Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	11,742,908	11,457,125
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios	11,742,908	11,457,125
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	392,626.14	-
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	392,626.14	
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública	74,178,698	55,281,013
Inversión Pública No Capitalizable	74,178,698	55,281,013
Total de Gastos y Otras Pérdidas	292,005,890	277,463,337
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	10,440,505	- 12,311,104

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	302,446,395	265,152,233	37,294,162	12
Total de Gastos y otras pérdidas	292,005,890	277,463,337	14,542,553	5
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	10,440,505	-12,311,104	22,751,608	218



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		56,754,156	- 1,679,564		55,074,592
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)			- 12,311,104		- 12,311,104
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 1,511,561	1,679,564		168,004
Revalúos					
Reservas					
Otras variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		55,242,595	- 12,311,104		42,931,492
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)			- 12,311,104		- 12,311,104
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 12,350,135	12,311,104		- 39,031
Revalúos					
Ajuste por registro y valoración del Patrimonio de bienes muebles e inmuebles		- 46,413,130			- 46,413,130
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		- 3,520,670	- 12,311,104	-	- 15,831,774



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		
Efectivo y Equivalentes	-	5,887,104
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	3,462,436
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		3,253,438
Bienes Muebles	-	36,473,629
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-	9,913,597
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,227,410	
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		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
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)	10,440,505	
Resultado de Ejercicios Anteriores		39,031
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	- 46,413,130	
<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</i>		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
	-33,745,216	-33,745,216

Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de El Mante, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 283,851,015 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	54,758,733	14,496,906	-40,261,827	-73.52
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0.00
Contribuciones de Mejoras	170,000	0	-170,000	-100.00
Derechos	6,061,517	6,358,922	297,405	4.91
Productos	600,000	1,624,561	1,024,561	170.76
Aprovechamientos	840,191	1,299,136	458,945	54.62
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	221,420,574	278,571,954	57,151,380	25.81
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	94,916	94,916	100.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0.00
Total de Ingresos	283,851,015	302,446,395	18,595,380	6.55

Las variaciones corresponden al incremento por un importe de \$ 18,595,380 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 49 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de El Mante, Tamaulipas**, constatando que fueron depositados en ellas la totalidad de 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 El Mante, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 302,446,395 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	14,496,906	11,746,520	81.03
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0		
Contribuciones de Mejoras	0		
Derechos	6,358,922		
Productos	1,624,561		
Aprovechamientos	1,299,136		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0		
Participaciones y Aportaciones	278,571,954	278,571,954	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	94,916	94,916	100.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0		
Total de Ingresos	302,446,395	290,413,390	96.02

Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento del Municipio de El Mante, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 283,851,015 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:



(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	92,162,600	99,498,752	7,336,152	7.96
Materiales y Suministros	23,013,000	30,607,328	7,594,328	33.00
Servicios Generales	41,151,000	45,975,304	4,824,304	11.72
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	30,016,000	29,610,274	-405,726	-1.35
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	900,000	418,531	-481,469	-53.49
Inversión Pública	78,058,015	77,432,136	-625,879	-0.80
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	10,900,000	11,742,908	842,908	7.73
Deuda Pública	7,650,400	10,949,863	3,299,463	43.12
Totales	283,851,015	306,235,096	22,384,081	7.88

- 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	-1,703,135
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	7,453,225
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,415,848
Seguridad Social	-398,282
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	-712,800
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	1,045,035
Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	236,261
Total	7,336,152



- 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.	344,299
Alimentos y Utensilios	339,718
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización.	-
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,977,959
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-153,093
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,736,413
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	384,444
Materiales y Suministros para Seguridad	-60,000
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,024,588
Total	7,594,328

- 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	1,024,003
Servicios de Arrendamiento	2,983,904
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	404,155
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	91,870
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	-823,765
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1,521,489
Servicios de Traslado y Viáticos	-143,049
Servicios Oficiales	1,686,556
Otros Servicios Generales	-1,920,859
Total	4,824,304



- 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)

Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-960,000
Transferencias al Resto del Sector Público	122,615
Subsidios y Subvenciones	286,146
Ayudas Sociales	-1,308,069
Pensiones y Jubilaciones	1,270,302
Donativos	183,280
Total	-405,726

- 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	-167,998
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-90,110
Equipo e instrumental Médico y de Laboratorio	-
Vehículos y Equipo de Transporte	-190,000
Equipo de Defensa y Seguridad	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-33,361
Activos Biológicos	-
Bienes Inmuebles	-
Activos Intangibles	-
Total	-481,469



- 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	38,636,666
Obra Pública en Bienes Propios	0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	-39,262,545
Total	-625,879

- 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
Aportaciones	0
Convenios	842,908
Total	842,908

- 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
Intereses de la Deuda Pública	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	3,299,463
Total	3,299,463



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		306,235,096
2.-(-) Egresos presupuestarios no contables		88,800,530
Mobiliario y Equipo de administración	282,002	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	19,890	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Maquinaria y otros Equipos	116,639	
Bienes Inmuebles		
Activos Intangibles		
Obra pública en bienes de dominio propio		
Obra pública en bienes propios	77,432,136	
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	10,949,863	
Otros Egresos Presupuestales no Contables		
3.-(+) Gasto contable no presupuestal		74,571,324
Estimaciones Depreciaciones y Amortizaciones	392,626	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables no Presupuestales	74,178,698	
Total Gasto Contable		292,005,890

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



(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	49,086,865	16.03
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	17,173,225	5.61
Remuneraciones Adicionales y Especiales	11,564,848	3.78
Seguridad Social	3,671,718	1.19
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	10,327,200	3.37
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	6,238,635	2.04
Impuesto sobre Nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	1,436,261	0.47
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	3,067,299	1.00
Alimentos y Utensilios	1,286,718	0.42
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	7,089,959	2.32
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	36,907	0.01
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	14,836,413	4.84
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,606,444	0.52
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,683,588	0.88
Servicios Básicos	21,449,003	7.02
Servicios de Arrendamiento	5,833,904	1.91
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	2,707,155	0.88
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	554,870	0.18
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,431,235	0.47
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	7,541,489	2.46
Servicios de Traslado y Viáticos	341,951	0.11
Servicios Oficiales	5,736,556	1.87
Otros Servicios Generales	379,141	0.12
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	10,450,000	3.41
Transferencias al Resto del Sector Público	122,615	0.04
Subsidios y Subvenciones	286,146	0.09
Ayudas Sociales	11,187,931	3.65
Pensiones y Jubilaciones	7,380,302	2.41
Donativos	183,280	0.06
Mobiliario y Equipo de Administración	282,002	0.10
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	19,890	0.01
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	116,639	0.04
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	77,432,136	25.29
Convenios	11,742,908	3.84
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	10,949,863	3.58
Total	306,235,096	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de El Mante, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Servicios Personales con un 32.49% seguido de Inversión Pública con un 25.29%, 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 El Mante, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 306,235,096, 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	99,498,752	69,649,126	70
Materiales y Suministros	30,607,328	9,182,198	30
Servicios Generales	45,975,304	22,987,652	50
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	29,610,274	17,766,164	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	418,531	418,531	100
Inversión Pública	77,432,136	77,432,136	100
Participaciones y Aportaciones	11,742,908	11,742,908	100
Deuda Pública	10,949,863	10,949,863	100
Totales	306,235,096	220,128,578	71.88



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 \$ 77,432,136, lo cual representó un 25.29% 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 \$ 46,816,013 representando un 60.46 % 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 El Mante, 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 El Mante, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, con excepción de los efectos que pudieran producir los resultados de la revisión en proceso que efectúa este



Órgano Técnico de Fiscalización del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que aplicó a la entidad sujeta de fiscalización, en el citado ejercicio fiscal, 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.



**AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO**

JJUE/RAPC/MRPP