



C. DIP. JOAQUÍN ANTONIO HERNÁNDEZ CORREA.
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.
H. CONGRESO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS.



En cumplimiento al Programa Anual de Auditoría 2016, aprobado por la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 5 fracción XVIII, 10 fracciones III y V, 11 fracción II, 17 apartado A fracción I inciso b), 25, 26 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas y artículo 76 fracción II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas; me permito remitir a esa Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, el **Dictamen de Auditoría** practicado a la información Contable y Presupuestaria del **Ayuntamiento del Municipio de Mier, 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 18 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 Mier, 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 Mier, 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 Mier, 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 Mier, 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 Mier, 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 medio 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 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 financiera y presupuestal.

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 verificó que el **Ayuntamiento del Municipio de Mier, 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 Mier, Tamaulipas, referida es la siguiente:



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

(Pesos)

ACTIVO	2015	2014
<i>Activo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	17,446,493	2,254,613
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,362,230	3,085,816
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	74,704	41,180
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<i>Total de Activos Circulantes</i>	20,883,427	5,381,609
<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	12,041,208	3,468,114
Bienes Muebles	5,884,331	5,479,065
Activos Intangibles	20,417	20,417
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Otros Activos no Circulantes	155,938	155,938
<i>Total de Activos no Circulantes</i>	18,101,894	9,123,535
Total de Activos	38,985,321	14,505,144
PASIVO		
<i>Pasivo Circulante</i>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,086,043	2,083,592
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>Total de Pasivos Circulantes</i>	2,086,043	2,083,592
<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		
<i>Total de Pasivos No Circulantes</i>	-	-
Total de Pasivo	2,086,043	2,083,592
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i>	2,107,750	2,107,750
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	2,107,750	2,107,750
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i>	34,791,528	10,313,802
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	24,845,927	4,503,696
Resultado de Ejercicios Anteriores	9,945,600	5,810,106
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		
Total Hacienda Pública / Patrimonio	36,899,278	12,421,552
Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	38,985,321	14,505,144

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	38,985,321	14,505,144	24,480,177	63
Pasivo	2,086,043	2,083,592	2,451	.01
Hacienda Pública/Patrimonio	36,899,278	12,421,552	24,477,726	66



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	1,323,308	1,326,730
Impuestos	1,031,867	1,170,269
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos	291,441	136,461
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		20,000
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	55,243,038	39,990,707
Participaciones y Aportaciones	55,196,238	39,975,107
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	46,800	15,600
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	56,566,346	41,317,437
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	25,904,835	26,104,219
Servicios Personales	15,001,837	15,088,332
Materiales y Suministros	4,577,138	5,002,200
Servicios Generales	6,325,861	6,013,687
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,233,154	1,295,601
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	1,233,154	1,295,601



Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
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 Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública	4,582,429	9,413,921
Inversión Pública no Capitalizable	4,582,429	9,413,921
Total de Gastos y Otras Pérdidas	31,720,419	36,813,741
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	24,845,927	4,503,696

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	56,566,346	41,317,437	15,248,909	27
Total de Gastos y otras pérdidas	31,720,419	36,813,741	-5,093,322	-16
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	24,845,927	4,503,696	20,342,231	82



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	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	10,313,802		0	10,313,802
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores		10,313,802	5,810,106		16,123,908
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	0	10,313,802		0	10,313,802
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	0				0
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio		1,739,549	24,845,927	0	26,585,476
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		1,739,549	24,845,927		26,585,476
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúo					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	0	12,053,351	24,845,927	0	36,899,278



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

(Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		24,480,177
Activo Circulante		15,501,817
Efectivo y Equivalentes		15,191,879
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		276,414
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		33,524
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante		8,978,359
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		8,573,094
Bienes Muebles		405,265
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
PASIVO	2,451	
Pasivo Circulante	2,451	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,451	
Pasivo No Circulante		
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	24,477,726	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	20,342,231	
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,135,494	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Total	24,480,177	24,480,177



Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Mier, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 27,041,798 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	1,147,000	1,031,867	- 115,133	-10.04
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	0.00
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	0.00
Derechos	34,000	291,441	257,441	757.18
Productos	20,000	-	- 20,000	-100.00
Aprovechamientos	-	-	-	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-	-	0.00
Participaciones y Aportaciones	25,820,798	55,196,238	29,375,440	113.77
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,000	46,800	26,800	134.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	0.00
Total de Ingresos	27,041,798	56,566,346	29,524,548	109.19

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



Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a 23 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Mier, 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 Mier, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 56,566,346, se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	1,031,867	958,838	92.92
Derechos	291,441	-	-
Productos	-	-	-
Aprovechamientos	-	-	-
Participaciones y Aportaciones	55,196,238	55,196,238	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	46,800	-	-
Totales	56,566,346	56,155,076	99.27



Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento de Mier, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 27,041,798 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	12,294,751	15,001,837	2,707,085	22.02
Materiales y Suministros	4,579,312	4,577,138	-2,174	-0.05
Servicios Generales	5,536,571	6,325,861	789,290	14.26
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,310,000	1,233,154	-76,846	-5.87
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	320,000	774,872	454,872	142.15
Inversión Pública	865,165	13,155,523	12,290,358	1,420.58
Participaciones	2,136,000	0	-2,136,000	-100.00
Deuda Pública	0	0	0	0.00
Totales	27,041,798	41,068,385	14,026,587	51.87

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



(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Variaciones
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	1,919,557
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	562,327
Remuneraciones Adicionales y Especiales	219,402
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	5,800
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	-
Total	2,707,085

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	28,191
Alimentos y Utensilios	1,012,686
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	170,099
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	- 20,342
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	- 1,371,789
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	51,199
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	127,782
Total	- 2,174

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	1,018,904
Servicios de Arrendamiento	- 331,667
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	- 8,580
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	74,693
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	- 127,371
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	96,428
Servicios de Traslado y Viáticos	9,024
Servicios Oficiales	63,607
Otros Servicios Generales	- 5,747
Total	789,290

- 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	-
Ayudas Sociales	- 76,846
Donativos	-
Total	- 76,846

- 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	- 45,348
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-
Vehículos y Equipo de Transporte	480,200
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	20,020
Activos Intangibles	-
Total	454,872

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	12,290,358
Obra Pública en Bienes Propios	-
Total	12,290,358

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

(Pesos)

Convenios	- 2,136,000
Total	- 2,136,000



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		41,068,385
2.-(-) Egresos presupuestarios no contables		9,347,966
Mobiliario y Equipo de administración	64,652	
Mobiliario y equipo educacional recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte	680,200	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria otros Equipos y herramientas	30,020	
Activos Intangibles		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	8,573,094	
3.-(+) Gasto contable no presupuestal		
Estimaciones Depreciaciones y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
Total Gasto Contable		31,720,419



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	12,997,976	31.65
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,083,410	2.64
Remuneraciones Adicionales y Especiales	914,650	2.23
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	5,800	0.01
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	419,023	1.02
Alimentos y Utensilios	1,852,686	4.51
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,055,078	2.57
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	658	0.01
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	733,196	1.79
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	194,175	0.47
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	322,321	0.78
Servicios Básicos	3,722,419	9.05
Servicios de Arrendamiento	86,389	0.21
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	140,420	0.34
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	142,693	0.35
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	448,629	1.09
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	546,428	1.33
Servicios de Traslado y Viáticos	219,024	0.53
Servicios Oficiales	713,607	1.74
Otros Servicios Generales	306,253	0.75
Ayudas Sociales	1,233,154	3.00
Mobiliario y Equipo de Administración	64,652	0.16
Vehículos y Equipo de Transporte	680,200	1.66
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	30,020	0.07
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	13,155,523	32.03
Total	41,068,385	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Mier, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Servicios Personales con un 36.53% seguido de Inversión Pública con un 32.03%, 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 Mier, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 41,068,385, 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	15,001,837	11,251,377	75
Materiales y Suministros	4,577,138	2,288,569	50
Servicios Generales	6,325,861	3,162,930	50
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,233,154	739,893	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	774,872	774,872	100
Inversión Pública	13,155,523	13,155,523	100
Totales	41,068,385	31,373,165	76.39



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 \$ 13,155,523, lo cual representó un 32.03% 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 \$ 8,575,617 representando un 65.19 % 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 Mier, Tamaulipas**, de las que no se observó daño patrimonial, una vez notificado de las mismas, deberá precisar dentro del término concedido para tal fin, las mejoras efectuadas, las acciones a realizar, o en su caso, justificar de manera indubitable su improcedencia o las razones por las que no resulta factible su implementación, a las cuales se dará seguimiento en los términos del artículo 27 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas.

OPINIÓN.

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

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



EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

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


SR/MT/RAPC/MRRR/

AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO