



**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 Gómez Farías, 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 10 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 Gómez Farías, 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 Gómez Farías, 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 Gómez Farías, 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 Gómez Farías, 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 Gómez Farías, 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, dicho programa fue cumplido de acuerdo a lo planeado.
- Un manual de organización que contiene la estructura que integra la entidad y en donde se 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 y un comité de compras y operaciones patrimoniales.
- 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 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 Gómez Farías, 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 Gómez Farías, Tamaulipas**, es la siguiente:



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

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	91,676	326,958
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	264,536	144,874
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	12,644	12,760
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>368,856</b>	<b>484,592</b>
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	200,000	
Bienes Muebles	1,179,416	1,074,733
Activos Intangibles	18,299	18,299
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-203,845	-203,845
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>1,193,870</b>	<b>889,187</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>1,562,726</b>	<b>1,373,779</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,085,314	820,241
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		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>2,085,314</b>	<b>820,241</b>
<b>Pasivo No Circulante</b>		
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		
Total de Pasivos No Circulantes		
<b>Total de Pasivo</b>	<b>2,085,314</b>	<b>820,241</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>-522,588</b>	<b>553,538</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,080,307	-809,850
Resultado de Ejercicios Anteriores	557,719	1,363,388
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
<b>Total Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>-522,588</b>	<b>553,538</b>
<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>1,562,726</b>	<b>1,373,779</b>

## Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Activos	1,562,726	1,373,779	188,947	12
Total de Pasivo	2,085,314	820,241	1,265,073	61
Total Hacienda Pública / Patrimonio	-522,588	553,538	-1,076,126	206



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

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión:</b>	<b>786,017</b>	<b>345,028</b>
Impuestos	770,240	343,438
Cuotas y aportaciones de seguridad social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos	15,777	1,590
Productos de Tipo Corriente <sup>1</sup>		
Aprovechamientos de Tipo corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>40,402,497</b>	<b>36,266,564</b>
Participaciones y Aportaciones	40,402,497	35,266,564
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas		1,000,000
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,134</b>	<b>-</b>
Ingresos Financieros	1,134	
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		
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>41,189,648</b>	<b>36,611,592</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>27,914,380</b>	<b>24,812,309</b>
Servicios Personales	12,554,664	12,626,082
Materiales y Suministros	7,135,651	6,846,640
Servicios Generales	8,224,066	5,339,587
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>3,989,242</b>	<b>3,621,416</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		174,200
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		151,206
Ayudas Sociales	3,989,242	3,296,010
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Transferencias al Exterior		
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>-</b>	<b>294,228</b>
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		294,228
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	-	-
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		
<b>Inversión Pública</b>	<b>10,366,333</b>	<b>8,693,489</b>
Inversión Pública No Capitalizable	10,366,333	8,693,489
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>42,269,955</b>	<b>37,421,442</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>- 1,080,307</b>	<b>- 809,850</b>

## Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	41,189,648	36,611,592	4,578,056	11
Total de Gastos y otras pérdidas	42,269,955	37,421,442	4,848,513	11
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-1,080,307	-809,850	-270,457	25



### 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
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)		1,363,388	-809,850		553,538
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>1,363,388</b>	<b>-809,850</b>	<b>0</b>	<b>553,538</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b>					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores		557,719	-1,080,307		-522,588
Revalúos					
Reservas					
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015</b>		<b>557,719</b>	<b>-1,080,307</b>	<b>0</b>	<b>-522,588</b>



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

(Pesos)

CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	235,281	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		119,662
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	116	
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		200,000
Bienes Muebles		104,683
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,265,073	
Documentos por Pagar Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
<b>Pasivo No Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		270,457
Resultado de Ejercicios Anteriores		805,668
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		



## Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Gómez Farías, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 33,652,320 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	498,000	770,240	272,240	54.66
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0
Derechos	217,000	15,777	-201,223	-92.72
Productos	17,000	0	-17,000	-100.00
Aprovechamientos	34,000	0	-34,000	-100.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	32,836,320	40,402,497	7,566,177	23.04
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	50,000	0	-50,000	-100.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0
<b>Total de Ingresos</b>	<b>33,652,320</b>	<b>41,188,514</b>	<b>7,536,194</b>	<b>22.39</b>

Las variaciones corresponden al incremento por un importe de \$ 7,536,194 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 22 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Gómez Farías, 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 Gómez Farías, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 41,188,514 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	770,240	536,980	69.71
Derechos	15,777	0	
Productos	0	0	
Aprovechamientos	0	0	
Participaciones y Aportaciones	40,402,497	40,402,497	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	
<b>Totales</b>	<b>41,188,514</b>	<b>40,939,477</b>	<b>99.39</b>



## Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento Gómez Farías, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 33,652,320 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	10,447,320	12,554,664	2,107,344	20.17
Materiales y Suministros	4,650,000	7,135,651	2,485,651	53.45
Servicios Generales	4,750,000	8,224,066	3,474,066	73.13
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,570,000	3,989,242	419,242	11.74
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,205,000	307,783	-897,217	-74.46
Inversión Pública	7,400,000	10,334,342	2,934,342	39.65
Participaciones y Aportaciones	910,000	0	-910,000	-100.00
Deuda Pública	720,000	0	-720,000	-100.00
<b>Totales</b>	<b>33,652,320</b>	<b>42,545,748</b>	<b>8,893,428</b>	<b>26.43</b>

- 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	-282,952
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	674,133
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,766,163
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	-50,000
<b>Total</b>	<b>2,107,344</b>

- 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	241,177
Alimentos y Utensilios	465,395
Materias primas y materiales de producción y comercialización	1,868
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	-578,855
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-148,924
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,144,306
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	103,186
Materiales y suministros para seguridad	900
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	256,598
<b>Total</b>	<b>2,485,651</b>

- 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	-96,855
Servicios de Arrendamiento	1,203,852
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	239,893
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	16,725
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	630,646
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	191,564
Servicios de Traslado y Viáticos	301,087
Servicios Oficiales	1,058,175
Otros Servicios Generales	-71,021
<b>Total</b>	<b>3,474,066</b>

- 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 al Resto del Sector Público	-320,000
Subsidios y Subvenciones	-50,000
Ayudas Sociales	789,242
<b>Total</b>	<b>419,242</b>

- 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	-89,187
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-40,000
Vehículos y Equipo de Transporte	-500,000
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-208,030
Bienes Inmuebles	-20,000
Activos Intangibles	-40,000
<b>Total</b>	<b>-897,217</b>

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	3,454,342
Obra Pública en Bienes Propios	-520,000
<b>Total</b>	<b>2,934,342</b>

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)

Convenios	-910,000
<b>Total</b>	<b>-910,000</b>



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

(Pesos)

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-720,000
<b>Total</b>	<b>-720,000</b>

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

(Pesos)

<b>1.-Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>42,545,748</b>
<b>2.- (-) Egresos presupuestarios no contables</b>		<b>307,783</b>
Mobiliario y equipo de administración	35,813	
Mobiliario y equipo educacional recreativo		
Equipo e instrumental médico de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	71,970	
Activos biológicos	,	
Bienes inmuebles	200,000	
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
<b>3.- (+) Gastos contables no presupuestales</b>		<b>31,990</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		
Otros Gastos Contables No Presupuestales	31,990	
<b>Total de Gasto Contable</b>		<b>42,269,955</b>



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	7,584,368	17.83
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	774,133	1.82
Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,196,163	9.86
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	951,177	2.24
Alimentos y Utensilios	645,395	1.52
Materias primas y materiales de producción y comercialización	1,868	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	541,145	1.27
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	31,076	0.07
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	4,014,306	9.43
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	213,186	0.50
Materiales y suministros para seguridad	900	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	736,598	1.73
Servicios Básicos	1,808,145	4.25
Servicios de Arrendamiento	1,693,852	3.98
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	449,893	1.06
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	66,725	0.16
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,025,646	2.41
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	756,564	1.78
Servicios de Traslado y Viáticos	381,087	0.90
Servicios Oficiales	1,848,175	4.34
Otros Servicios Generales	193,979	0.46
Ayudas Sociales	3,989,242	9.38
Mobiliario y Equipo de Administración	35,813	0.08
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	71,970	0.17
Bienes Inmuebles	200,000	0.47
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	10,334,342	24.29
<b>Totales</b>	<b>42,545,748</b>	<b>100.00</b>



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Gómez Farías, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Servicios Personales con un 29.51 %; seguido de Obra en Bienes de Dominio Público con un 24.29 %, 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 Gómez Farías, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$42'545,748 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	12,554,664	11,299,198	90
Materiales y Suministros	7,135,651	2,854,260	40
Servicios Generales	8,224,066	3,289,626	40
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,989,242	2,792,469	70
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	307,783	307,783	100
Inversión Pública	10,334,342	10,334,342	100
<b>Totales</b>	<b>42,545,748</b>	<b>30,877,678</b>	<b>73</b>



## **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 \$ 10'334,342 lo cual representó un 24.29% 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 \$ 8,757,715 representando un 84.74% 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 Gómez Farías, 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 Gómez Farías, Tamaulipas**, correspondiente al 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**

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



**AUDITORIA SUPERIOR  
DEL ESTADO**