



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 Jaumave, 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 11 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 Jaumave, 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 Jaumave, 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 Jaumave, 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.



ASE

Auditoría Superior
del Estado

H. Congreso del Estado de Tamaulipas

- 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 Jaumave, 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 Jaumave, 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 una evaluación de la efectividad del control interno de 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 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.

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.

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



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

(Pesos)

| ACTIVO | 2015 | 2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Activo Circulante | | |
| Efectivo y Equivalentes | 936,472 | 280,776 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 5,406,411 | 2,418,720 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 314,614 | 40,440 |
| Inventarios | | |
| Almacenes | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | | |
| Otros Activos Circulantes | | |
| | | |
| Total de Activos Circulantes | 6,657,497 | 2,739,936 |
| | | |
| Activo No Circulante | | |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 384,481 | 384,481 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 3,242,864 | 4,812,589 |
| Bienes Muebles | 2,900,277 | 2,785,151 |
| Activos Intangibles | 26,066 | 4,628 |
| Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -121,388 | -121,388 |
| Activos Diferidos | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | | |
| Otros Activos no Circulantes | | |
| | | |
| Total de Activos No Circulantes | 6,432,301 | 7,865,461 |
| Total de Activos | 13,089,798 | 10,605,397 |
| PASIVO | | |
| Pasivo Circulante | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 10,288,686 | 6,166,923 |
| Documentos por Pagar Corto Plazo | 1,110,910 | 74,827 |
| 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 | 11,399,596 | 6,241,750 |
| | | |
| Pasivo No Circulante | | |
| 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 | 0 | 0 |
| Total de Pasivo | 11,399,596 | 6,241,750 |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 0 | 0 |
| Aportaciones | | |
| Donaciones de Capital | | |
| Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 1,690,201 | 4,363,647 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -4,029,904 | 1,635,487 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 5,720,106 | 2,728,161 |
| 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 | 1,690,201 | 4,363,647 |
| Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio | 13,089,798 | 10,605,397 |

Variaciones.

(Pesos)

| CONCEPTO | 2015 | 2014 | VARIACIÓN | % |
|-----------------------------|------------|------------|------------|------|
| Activo | 13,089,798 | 10,605,397 | 2,484,401 | 19 |
| Pasivo | 11,399,596 | 6,241,750 | 5,157,847 | 45 |
| Hacienda Pública/Patrimonio | 1,690,201 | 4,363,647 | -2,673,446 | -158 |



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: | 1,255,740 | 1,113,032 |
| Impuestos | 606,289 | 573,088 |
| Cuotas y aportaciones de seguridad social | - | - |
| Contribuciones de Mejoras | - | - |
| Derechos | 368,182 | 243,713 |
| Productos de Tipo Corriente ¹ | 6,844 | 7,949 |
| Aprovechamientos de Tipo corriente | 95,485 | 89,050 |
| 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 | 178,940 | 199,232 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 51,676,526 | 50,724,631 |
| Participaciones y Aportaciones | 51,676,526 | 50,724,631 |
| Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | - | - |
| Ingresos Financieros | | |
| Incremento por Variación de Inventarios | | |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Perdida o Deterioro u Obsolescencia | | |
| Disminución del Exceso de Provisiones | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 52,932,266 | 51,837,663 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Gastos de Funcionamiento | 37,457,722 | 32,009,493 |
| Servicios Personales | 21,109,630 | 17,334,193 |
| Materiales y Suministros | 9,265,388 | 6,915,415 |
| Servicios Generales | 7,082,704 | 7,759,885 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,280,049 | 3,702,704 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | |
| Transferencias al Resto del Sector Público | | |
| Subsidios y Subvenciones | | |
| Ayudas Sociales | 3,280,049 | \$3,702,704.22 |
| Pensiones y Jubilaciones | | |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | | |
| Transferencias a la Seguridad Social | | |
| Donativos | | |
| Transferencias al Exterior | | |
| Participaciones y Aportaciones | - | - |
| Participaciones | | |
| Aportaciones | | |
| Convenios | | |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | - | - |
| Intereses de la Deuda Pública | | |



| | | |
|---|--------------------|-------------------|
| Comisiones de la Deuda Pública | | |
| Gastos de la Deuda Pública | | |
| Costo por Coberturas | | |
| Apoyos Financieros | | |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | - | - |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | | |
| Provisiones | | |
| Disminución de Inventarios | | |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia | | |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | | |
| Otros Gastos | | |
| Inversión Pública | 16,224,399 | 14,489,979 |
| Inversión Pública No Capitalizable | 16,224,399 | 14,489,979 |
| | | |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 56,962,170 | 50,202,176 |
| | | |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | - 4,029,904 | 1,635,487 |

Variaciones.

(Pesos)

| CONCEPTO | 2015 | 2014 | VARIACIÓN | % |
|--|------------|------------|------------|-----|
| Total de Ingresos y otros beneficios | 52,932,266 | 51,837,663 | 1,094,603 | 2 |
| Total de Gastos y otras pérdidas | 56,962,170 | 50,202,176 | 6,759,994 | 12 |
| Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) | -4,029,904 | 1,635,487 | -5,665,391 | 141 |



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 | | | | | |
| 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) | | | 300,950 | | 300,950 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | | | | |
| Revalúos | | | | | |
| Reservas | | | | | |
| Otras variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto | | | | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014 | | | | | |
| 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) | | | - 4,330,854 | | - 4,330,854 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 5,720,106 | | | 5,720,106 |
| Revalúos | | | | | |
| Reservas | | | | | |
| Otras variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto | | | | | |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015 | - | 5,720,106 | 4,029,904.21 | - | 1,690,201 |



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 | | 3,162,673 |
| Efectivo y Equivalentes | | 641,063 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 2,476,917 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | 44,693 |
| Inventarios | | |
| Almacenes | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | | |
| Otros Activos Circulantes | | |
| Activo No Circulante | 2,471,775 | 136,564 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 2,471,775 | |
| Bienes Muebles | | 115,126 |
| Activos Intangibles | | 21,438 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | | |
| Activos Diferidos | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes | | |
| Otros Activos no Circulantes | | |
| PASIVO | | |
| Pasivo Circulante | 4,758,085 | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4,122,776 | |
| Documentos por Pagar Corto Plazo | 635,309 | |
| 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 | | |
| Pasivo No Circulante | | |
| 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 | | |
| Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 400,232 | 4,330,854 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | 4,330,854 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 400,232 | |
| Revalúos | | |
| Reservas | | |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | |
| Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | | |
| Resultado por Posición Monetaria | | |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | |



Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Jaumave, Tamaulipas** \$51,774,744 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 | 1,033,000 | 785,229 | -247,771 | -23.99 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 294,500 | 368,182 | 73,682 | 25.02 |
| Productos | 18,000 | 6,844 | -11,156 | -61.98 |
| Aprovechamientos | 115,000 | 95,485 | -19,516 | -16.97 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones y Aportaciones | 49,614,244 | 51,676,526 | 2,062,282 | 4.15 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 700,000 | 0 | -700,000 | -100 |
| Total de Ingresos | 51,774,744 | 52,932,266 | 1,157,522 | 2.24 |

Las variaciones corresponden al incremento por un importe de \$ 1,157,522 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 23 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Jaumave, 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 Jaumave, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$52,932,266 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

| Descripción | Universo | Muestra | % |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
| Impuestos | 785,229 | 736,713 | 93.82 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | | |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | | |
| Derechos | 368,182 | | |
| Productos | 6,844 | | |
| Aprovechamientos | 95,485 | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 0 | | |
| Participaciones y Aportaciones | 51,676,526 | 51,676,526 | 100.00 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | | |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | | |
| Total de Ingresos | 52,932,266 | 52,413,239 | 99.02 |



Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento de Jaumave, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$51,774,744 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

| Concepto | Presupuesto de Egresos Aprobado | Egresos Devengado | Variación | % |
|--|---------------------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Servicios Personales | 16,910,000 | 21,109,630 | 4,199,630 | 24.84 |
| Materiales y Suministros | 6,946,241 | 9,265,388 | 2,319,147 | 33.39 |
| Servicios Generales | 6,566,028 | 7,082,704 | 516,676 | 7.87 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,315,000 | 3,280,049 | -34,951 | -1.05 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 965,000 | 136,564 | -828,436 | -85.85 |
| Inversión Pública | 16,437,471 | 13,752,624 | -2,684,847 | -16.33 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | |
| Deuda Pública | 635,004 | | -635,004 | -100.00 |
| Totales | 51,774,744 | 54,626,960 | 2,852,216 | 5.51 |

- 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 | 868,598 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 6,306 |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 646,182 |
| Seguridad Social | - |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 2,711,395 |
| Previsiones | - |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | -32,851 |
| Total | 4,199,630 |



- 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. | 203,374 |
| Alimentos y Utensilios | 567,552 |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización. | - |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 211,418 |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | -9,100 |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 1,381,438 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | -165,382 |
| Materiales y Suministros para Seguridad | 0 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 129,847 |
| Total | 2,319,147 |

- 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 | -177,102 |
| Servicios de Arrendamiento | 208,920 |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | -225,467 |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 10,944 |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 133,169 |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 59,160 |
| Servicios de Traslado y Viáticos | -27,632 |
| Servicios Oficiales | 773,635 |
| Otros Servicios Generales | -238,951 |
| Total | 516,676 |



- 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 | 0 |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 0 |
| Subsidios y Subvenciones | 0 |
| Ayudas Sociales | -4,951 |
| Pensiones y Jubilaciones | -30,000 |
| Donativos | 0 |
| Total | -34,951 |

- 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 | -4,874 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | - |
| Equipo e instrumental Médico y de Laboratorio | - |
| Vehículos y Equipo de Transporte | -750,000 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | - |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | -95,000 |
| Activos Biológicos | - |
| Bienes Inmuebles | - |
| Activos Intangibles | 21,438 |
| Total | -828,436 |



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 | -2,847,289 |
| Obra Pública en Bienes Propios | 162,442 |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | 0 |
| Total | -2,684,847 |

7) 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) | -635,004 |
| Total | -635,004 |



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 | | 56,962,170 |
| 2.-(-) Egresos presupuestarios no contables | | 2,337,840 |
| Mobiliario y Equipo de administración | 115,126 | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | | |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | | |
| Vehículos y equipo de transporte | | |
| Maquinaria y otros Equipos | | |
| Bienes Inmuebles | | |
| Activos Intangibles | 21,438 | |
| Obra pública en bienes de dominio propio | | |
| Obra pública en bienes propios | | |
| Amortización de la deuda pública | | |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | 2,201,275 | |
| Otros Egresos Presupuestales no Contables | | |
| 3.-(+) Gasto contable no presupuestal | | 0 |
| Estimaciones Depreciaciones y Amortizaciones | | |
| Otros Gastos | | |
| Otros Gastos Contables no Presupuestales | | |
| Total Gasto Contable | | 54,624,330 |



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

(Pesos)

| Nombre de la Cuenta | Importe | % |
|---|-------------------|---------------|
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 14,093,598 | 25.80 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 26,306 | 0.05 |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 3,571,181 | 6.54 |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 3,411,395 | 6.24 |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 7,150 | 0.01 |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 1,449,616 | 2.65 |
| Alimentos y Utensilios | 1,502,552 | 2.75 |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 666,418 | 1.22 |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 900 | 0.00 |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 5,231,438 | 9.58 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 14,618 | 0.03 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 399,847 | 0.73 |
| Servicios Básicos | 2,119,898 | 3.88 |
| Servicios de Arrendamiento | 373,920 | 0.68 |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | 384,533 | 0.71 |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 121,944 | 0.22 |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 1,203,169 | 2.20 |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 814,160 | 1.49 |
| Servicios de Traslado y Viáticos | 27,368 | 0.05 |
| Servicios Oficiales | 1,998,635 | 3.66 |
| Otros Servicios Generales | 39,077 | 0.07 |
| Ayudas Sociales | 3,280,049 | 6.01 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 115,126 | 0.21 |
| Activos Intangibles | 21,438 | 0.04 |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público | 13,590,182 | 24.88 |
| Obra Pública en Bienes Propios | 162,442 | 0.30 |
| Total | 54,626,960 | 100.00 |



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Jaumave, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas corresponden a Servicios Personales con un 38.64% seguido de Obra Pública con un 25.18% 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 Jaumave, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$54,626,960 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 | 21,109,630 | 16,887,704 | 80 |
| Materiales y Suministros | 9,265,388 | 4,632,694 | 50 |
| Servicios Generales | 7,082,704 | 4,249,622 | 60 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,280,049 | 1,968,030 | 60 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 136,564 | 136,564 | 100 |
| Inversión Pública | 13,752,624 | 13,752,624 | 100 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 | 0 |
| Deuda Pública | 0 | 0 | 0 |
| Totales | 54,626,960 | 41,627,238 | 76.20 |



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 \$13,752,624 lo cual representó un 25.18% 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 \$12,756,294 representando un 92.75 % 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 Jaumave, 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 Jaumave, 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


JUE/RAPC/MRPR

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



**AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO**