



**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 Ocampo, 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 04 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 Ocampo, 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 Ocampo, 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 Ocampo, 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 Ocampo, 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 Ocampo, 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.
- 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 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 la tesorería municipal y la contraloría municipal 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 Ocampo, 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 Ocampo, Tamaulipas**, referida es la siguiente:



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

(Pesos)

<b>ACTIVO</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	806,270	798,375
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,033,752	1,009,945
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	94,774	16,535
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>1,934,796</b>	<b>1,824,856</b>
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	106,132	106,132
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	17,052,797	16,662,797
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,059,136	2,807,647
Bienes Muebles	4,628	4,628
Activos Intangibles	- 6,819	- 6,819
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
<b>Total de Activos no Circulantes</b>	<b>20,215,874</b>	<b>19,574,384</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>22,150,670</b>	<b>21,399,240</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,524,294	936,865
Documentos por Pagar Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		



Total de Pasivos Circulantes	<b>2,524,294</b>	<b>936,865</b>
<b>Pasivo No Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	1,710,450	3,765,726
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>1,710,450</b>	<b>3,765,726</b>
<b>Total de Pasivo</b>	<b>4,234,744</b>	<b>4,702,590</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>17,915,926</b>	<b>16,696,650</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,082,409	-
Resultado de Ejercicios Anteriores	16,833,517	2,236,380
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>17,915,926</b>	<b>16,696,650</b>
<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>22,150,670</b>	<b>21,399,240</b>

## Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	22,150,670	21,399,240	751,430	3
Pasivo	4,234,744	4,702,590	-467,847	-11
Hacienda Pública/Patrimonio	17,915,926	16,696,650	1,219,276	7



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

(Pesos)

	2015	2014
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>1,801,915</b>	<b>1,869,221</b>
Impuestos	1,374,517	1,474,480
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos	427,398	394,741
Productos de Tipo Corriente		
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>46,096,093</b>	<b>46,868,825</b>
Participaciones y Aportaciones	46,076,093	46,868,825
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	20,000	
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>33</b>	<b>410</b>
Ingresos Financieros	33	410
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>47,898,042</b>	<b>48,738,456</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>23,548,675</b>	<b>22,699,315</b>
Servicios Personales	11,312,661	11,219,063
Materiales y Suministros	5,539,766	5,091,916
Servicios Generales	6,696,248	6,388,336
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>9,942,186</b>	<b>8,019,551</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		



Ayudas Sociales	9,942,186	8,019,551
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	-	-
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>161,752</b>	<b>44,834</b>
Intereses de la Deuda Pública	161,752	44,834
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 Provisiones		
Otros Gastos		
<b>Inversión Pública</b>	<b>13,163,020</b>	<b>20,211,135</b>
Inversión Pública no Capitalizable	13,163,020	20,211,135
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>46,815,633</b>	<b>50,974,836</b>
<b>Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio</b>	<b>1,082,409</b>	<b>- 2,236,380</b>

## Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	47,898,042	48,738,456	-840,414	-2
Total de Gastos y otras pérdidas	46,815,633	50,974,836	-4,159,203	-9
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	1,082,409	-2,236,380	3,318,789	307



### 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>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-2,236,380		-2,236,380
Resultados de Ejercicios Anteriores		18,933,030			18,933,030
Revalúos					
Reservas					
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>18,933,030</b>	<b>-2,236,380</b>		<b>16,696,650</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>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,082,409		1,082,409
Resultado de Ejercicios Anteriores		16,833,517			16,833,517
Revalúo					
Reservas					
Otras Variaciones del Patrimonio Neto					
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015</b>		<b>16,833,517</b>	<b>1,082,409</b>		<b>17,915,926</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		7,894
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		23,807
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		78,239
Inventarios		
<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		390,000
Bienes Muebles		251,489
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,587,429	
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		2,055,275
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,318,789	
Resultado de Ejercicios Anteriores		2,099,512
Revalúos		
Reservas		
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 Ocampo, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 57,846,126 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	1,794,390	1,374,517	- 419,873	-23.40
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	0.00
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	0.00
Derechos	278,200	427,398	149,198	53.63
Productos	20,865	-	- 20,865	-100.00
Aprovechamientos	58,422	-	- 58,422	-100.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-	-	0.00
Participaciones y Aportaciones	55,624,699	46,076,093	- 9,548,606	-17.17
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	20,000	20,000	100.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	69,550	-	- 69,550	-100.00
<b>Total de Ingresos</b>	<b>57,846,126</b>	<b>47,898,008</b>	<b>-9,948,118</b>	<b>-17.20</b>

Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a 10 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Ocampo, 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 Ocampo, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 47,898,008 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	1,374,517	1,365,700	99.35
Derechos	427,398		
Participaciones y Aportaciones	46,076,093	46,076,093	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,000		
<b>Totales</b>	<b>47,898,008</b>	<b>47,441,793</b>	<b>99.04</b>

### **Análisis de los Egresos.**

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento del Municipio de Ocampo, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 57,846,126 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:



(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	17,262,310	11,312,661	-5,949,649	-34.47
Materiales y Suministros	2,150,486	5,539,766	3,389,280	157.61
Servicios Generales	7,398,729	6,638,248	-760,481	-10.28
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,899,102	9,942,186	5,043,084	102.94
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,880,632	641,489	-1,239,143	-65.89
Inversión Pública	23,976,667	13,221,020	-10,755,647	-44.86
Deuda Pública	278,200	509,713	231,513	83.22
<b>Totales</b>	<b>57,846,126</b>	<b>47,805,083</b>	<b>-10,041,043</b>	<b>-17.36</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	- 6,472,718
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	236,388
Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,500,173
Otras prestaciones sociales y económicas	1,239
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	- 4,214,730
<b>Total</b>	<b>- 5,949,649</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	-	60,923
Alimentos y Utensilios	-	518,351
Materias Primas y materiales de producción y comercialización		4,700
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		483,442
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-	89,405
Combustibles, Lubricantes y Aditivos		3,142,724
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	-	9,460
Materiales y Suministros para Seguridad		48,604
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		387,950
<b>Total</b>		<b>3,389,280</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	-	717,618
Servicios de Arrendamiento		28,410
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios		94,866
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		96,459
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	-	2,151,209
Servicios de Comunicación Social y Publicidad		590,113
Servicios de Traslado y Viáticos		709,121
Servicios Oficiales		314,604
Otros Servicios Generales		274,773
<b>Total</b>	-	<b>760,481</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)

Subsidios y Subvenciones	- 69,550
Ayudas Sociales	5,112,634
<b>Total</b>	<b>5,043,084</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	- 93,113
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	22,495
Vehículos y Equipo de Transporte	- 1,226,862
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	- 331,663
Bienes Inmuebles	390,000
<b>Total</b>	<b>- 1,239,143</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	- 10,755,647
<b>Total</b>	<b>- 10,755,647</b>



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

(Pesos)

Intereses de la Deuda Pública	161,752
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	69,761
<b>Total</b>	<b>231,513</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>47,643,331</b>
<b>2.-(-) Egresos presupuestarios no contables</b>		<b>989,450</b>
Mobiliario y Equipo de administración	80,762	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	22,495	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y Equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	148,232	
Bienes Inmuebles	390,000	
Activos Intangibles		
Obra Pública en bienes de dominio Público		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	347,961	
<b>3.-(+ Gasto contable no presupuestal</b>		<b>161,752</b>
Otros Gastos	161,752	
<b>Total Gasto Contable</b>		<b>46,815,633</b>



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	5,211,682	10.90
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	653,688	1.37
Remuneraciones Adicionales y Especiales	5,446,053	11.39
Otras prestaciones sociales y económicas	1,239	0.00
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	610,930	1.28
Alimentos y Utensilios	330,159	0.69
Materias Primas y materiales de producción y comercialización	4,700	0.01
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	539,082	1.13
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	60,823	0.13
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,386,149	7.08
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	25,315	0.05
Materiales y Suministros para Seguridad	48,604	0.10
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	534,005	1.12
Servicios Básicos	1,869,642	3.91
Servicios de Arrendamiento	28,410	0.06
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	94,866	0.20
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	96,459	0.20
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	915,946	1.92
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	617,933	1.29
Servicios de Traslado y Viáticos	796,754	1.67
Servicios Oficiales	1,844,704	3.86
Otros Servicios Generales	373,534	0.78
Ayudas Sociales	9,942,186	20.80
Mobiliario y Equipo de Administración	80,762	0.17
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	22,495	0.05
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	148,232	0.31
Bienes Inmuebles	390,000	0.81
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	13,221,020	27.66
Intereses de la Deuda Pública	161,752	0.34
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	347,961	0.73
<b>Total</b>	<b>47,805,083</b>	<b>100.00</b>



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Ocampo, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Obra Pública con un 27.66% seguido de Servicios Personales con un 23.66%, 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 Ocampo, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 47,805,083 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	11,312,661	7,918,863	70
Materiales y Suministros	5,539,766	2,769,883	50
Servicios Generales	6,638,248	3,319,124	50
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,942,186	7,953,749	80
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	641,489	641,489	100
Inversión Pública	13,221,020	13,221,020	100
Deuda Pública	509,713	509,713	100
<b>Totales</b>	<b>47,805,083</b>	<b>36,333,841</b>	<b>76.00</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 \$ 13,221,020 lo cual representó un 27.66% 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 \$ 9,479,452 representando un 71.70 % 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 Ocampo, 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 Ocampo, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, se concluye que presenta razonablemente el resultado de sus operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas, 12 de agosto de 2016.

**EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**

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



**AUDITORIA SUPERIOR  
DEL ESTADO**

  
JUE/RAPC/MRPR