



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 San Fernando, 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 4 de Marzo 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 San Fernando, 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 San Fernando, 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 San Fernando, 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 San Fernando, 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 San Fernando, 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 programa de adquisiciones, arrendamientos y servicios.
- Un comité de compras y operaciones patrimoniales.
- Un sistema contable estructurado y organizado que permite controlar sus operaciones contables y generar información financiera y presupuestal.
- Un padrón de proveedores y contratistas.

Este Órgano Técnico de Fiscalización en apego a sus atribuciones recomendó a la entidad sujeta de fiscalización, continuar aplicando las disposiciones y normatividad relacionada con la contabilidad gubernamental de manera que cumpla con los lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).



La contraloría municipal lleva a cabo 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 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 verifico que el **Ayuntamiento del Municipio de San Fernando, 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 presupuestal, del ejercicio fiscal 2015, contenida en la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**, referida es la siguiente:



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

(Pesos)

ACTIVO	2015	2014
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	711,072	-1,033,161
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,391,896	6,428,749
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,239,616	2,124,569
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes	13,788	13,788
Total de Activos Circulantes	5,356,371	7,533,945
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	17,438,811	24,808,037
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	11,502,542	11,422,542
Bienes Muebles	33,633,333	32,487,709
Activos Intangibles	28,311	25,190
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,233,561	-3,394,683
Activos Diferidos	607,869	607,869
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Total de Activos No Circulantes	56,977,305	65,956,664
TOTAL ACTIVO	62,333,676	73,490,609
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	31,944,727	19,727,337
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	23,426	90,720
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo	17,986,241	17,986,241
Total de Pasivos Circulantes	49,954,393	37,804,299
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		
<i>Total de Pasivos No Circulantes</i>	-	-
Total de Pasivo	49,954,393	37,804,299
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	36,717,532	36,615,832
Aportaciones	31,037,740	31,037,740
Donaciones de Capital	5,679,792	5,578,092
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	-24,338,249	-929,521
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-18,441,586	-4,833,488
Resultado de Ejercicios Anteriores	-5,896,663	3,903,966
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		
Total Hacienda Pública / Patrimonio	12,379,283	35,686,311
Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	62,333,676	73,490,609

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	62,333,676	73,490,609	-11,156,933	-18
Pasivo	49,954,393	37,804,299	12,150,094	25
Hacienda Pública/Patrimonio	12,379,283	35,686,310	-23,307,028	-189



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

(Pesos)

	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión	9,151,595	9,155,027
Impuestos	5,797,469	5,315,329
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	2,490,117	2,338,992
Productos de Tipo Corriente	795,576	1,136,819
Aprovechamientos de Tipo Corriente	68,433	223,382
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	140,505
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de liquidación o pago	0	0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	188,144,762	139,566,681
Participaciones y Aportaciones	186,500,376	137,891,879
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	1,644,385	1,674,801
Otros Ingresos y Beneficios	484,743	407,543
Ingresos Financieros	444,231	406,447
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	40,512	1,097
Total de Ingresos y Otros Beneficios	197,781,099	149,129,251
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	104,525,479	95,868,747
Servicios Personales	56,098,461	51,058,903
Materiales y Suministros	22,867,685	19,051,937
Servicios Generales	25,559,333	25,757,907
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,662,186	17,039,576
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	62,203	68,650
Transferencias al Resto del Sector Público	5,400,000	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	7,574,541	13,571,284
Pensiones y Jubilaciones	3,625,441	3,399,641
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0



Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones y Aportaciones	2,400,000	2,400,000
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	2,400,000	2,400,000
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	0	0
Apoyos Financieros	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,838,878	1,840,923
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,838,878	1,840,923
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
Otros Gastos	0	0
Inversión Pública	89,796,143	36,813,493
Inversión Pública no Capitalizable	89,796,143	36,813,493
Total de Gastos y Otras Pérdidas	216,222,685	153,962,739
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	-18,441,586	-4,833,488

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	197,781,099	149,129,251	48,651,848	25
Total de Gastos y otras pérdidas	216,222,685	153,962,739	62,259,946	29
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-18,441,586	-4,833,488	-13,608,098	-74



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	31,037,740				31,037,740
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	31,037,740	0	0	0	31,037,740
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio		9,482,058	-4,833,488		4,648,571
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		9,482,058	-4,833,488		4,648,571
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	31,037,740,	9,482,058	-4,833,488		35,686,311
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		-15,378,722	-13,608,098	5,679,792	-23,307,027
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-18,441,586		-18,441,586
Resultado de Ejercicios Anteriores		-15,378,722	4,833,488		-10,545,234
Revalúo					
Reservas					
Otras Variaciones del Patrimonio Neto				5,679,792	5,679,792
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	31,037,740	-5,896,663	-18,441,586	5,679,792	12,379,283



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	4,036,854	1,859,280
Efectivo y Equivalentes		1,744,233
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,036,854	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		115,047
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante	10,208,104	1,228,744
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	7,369,226	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		80,000
Bienes Muebles		1,145,624
Activos Intangibles		3,120
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,838,878	
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO		
Pasivo Circulante	12,217,389	67,295
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,217,389	
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		67,295
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	0	0
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 en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	101,700	0
Aportaciones		
Donaciones de Capital	101,700	



Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	0	23,408,727
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		13,608,098
Resultados de Ejercicios Anteriores		9,800,629
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda		
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 San Fernando, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 149,400,000 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	7,165,000	8,292,056	1,127,056	15.73
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0.00
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0.00
Derechos	2,004,000	2,498,793	494,793	24.69
Productos	1,041,000	796,377	-244,623	-23.49
Aprovechamientos	190,000	70,179	-119,821	-63.06
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	135,000,000	183,994,573	48,994,573	36.29
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	1,644,385	1,644,385	100.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	4,000,000	-1	-4,000,001	-100.00
Total de Ingresos	149,400,000	197,296,362	47,896,362	32.05



Las variaciones corresponden al incremento por un importe de \$ 47,896,362 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 28 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de San Fernando, 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 San Fernando, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 197,296,362, se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	8,292,056	5,658,160	68.23
Derechos	2,498,793		
Productos	796,377		
Aprovechamientos	70,179		
Participaciones y Aportaciones	183,994,573	183,994,573	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,644,385	1,644,385	100.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	-1		
Totales	197,296,362	191,297,118	96.95



Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el R. **Ayuntamiento del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 149,400,000 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	55,200,000	54,633,025	-566,975	-1.03
Materiales y Suministros	18,302,000	22,867,681	4,565,681	24.95
Servicios Generales	21,278,000	27,024,768	5,746,768	27.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,570,000	16,662,185	3,092,185	22.79
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	650,000	258,585	-391,415	-60.22
Inversión Pública	35,400,000	90,695,662	55,295,662	156.20
Participaciones y Aportaciones	0	2,400,000	2,400,000	100.00
Deuda Pública	5,000,000	1,780,682	-3,219,318	-64.39
Totales	149,400,000	216,322,588	66,922,588	44.79

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

(Pesos)

Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	-1,048,996
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	882,179
Remuneraciones Adicionales y Especiales	12,364
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	-112,522
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	-300,000
Total	-566,975



- 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.	1,711,018
Alimentos y Utensilios	1,759,522
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,326,497
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-203,072
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,118,323
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	-2,813,195
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,666,588
Total	4,565,681

- 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	2,337,180
Servicios de Arrendamiento	59,298
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	-93,184
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	41,649
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	-469,033
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	-1,690,266
Servicios de Traslado y Viáticos	-332,044
Servicios Oficiales	2,754,605
Otros Servicios Generales	3,138,563
Total	5,746,768



- 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	-7,797
Transferencias al Resto del Sector Público	5,400,000
Ayudas Sociales	-2,425,459
Pensiones y Jubilaciones	125,441
Total	3,092,185

- 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	-6,345
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	49,550
Vehículos y Equipo de Transporte	-500,000
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	32,260
Bienes Inmuebles	80,000
Activos Inmuebles	-46,880
Total	-391,415

- 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	55,295,662
Total	55,295,662

- 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	2,400,000
Total	2,400,000

- 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)	-3,219,318
Total	-3,219,318



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		216,322,588
2.-(-) Egresos presupuestarios no contables		92,734,929
Mobiliario y Equipo de administración	93,655	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	49,550	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria y otros Equipos	32,260	
Bienes Inmuebles	80,000	
Activos Intangibles	3,120	
Obra Pública en bienes de dominio Público	90,695,662	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	1,780,682	
3.-(+) Gasto contable no presupuestal		2,838,878
Estimaciones Depreciaciones y Amortizaciones	2,838,878	
Total Gasto Contable		126,426,537

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



(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	41,851,004	19.35
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,882,179	0.87
Remuneraciones Adicionales y Especiales	8,562,364	3.96
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2,337,478	1.76
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	4,856,018	2.24
Alimentos y Utensilios	3,269,522	1.51
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	3,231,497	1.49
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	39,928	0.02
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	8,618,323	3.98
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	261,805	0.12
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,590,588	1.20
Servicios Básicos	11,507,180	5.32
Servicios de Arrendamiento	2,494,298	1.15
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	556,816	0.26
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	329,649	0.15
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	530,967	0.25
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1,909,734	0.88
Servicios de Traslado y Viáticos	287,956	0.13
Servicios Oficiales	5,854,605	2.71
Otros Servicios Generales	3,553,563	0.97
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	62,203	0.03
Transferencias al Resto del Sector Público	5,400,000	2.50
Ayudas Sociales	7,574,541	3.50
Pensiones y Jubilaciones	3,625,441	1.68
Mobiliario y Equipo de Administración	93,655	0.04
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	49,550	0.02
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	32,260	0.01
Bienes Inmuebles	80,000	0.04
Activos Intangibles	3,120	0.00
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	90,695,662	41.93
Convenios	2,400,000	1.11
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	1,780,682	0.82
Total	216,322,588	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Obra Pública con un 41.93% seguido de Servicios Personales con un 25.94%, 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 San Fernando, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 216,322,588, 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	54,633,025	38,243,118	70
Materiales y Suministros	22,867,681	6,860,304	30
Servicios Generales	27,024,768	10,809,907	40
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,662,185	9,997,312	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	258,585	258,585	100
Inversión Pública	90,695,662	90,695,662	100
Participaciones y Aportaciones	2,400,000	2,400,000	100
Deuda Pública	1,780,682	1,780,682	100
Totales	216,322,588	161,045,569	74.75



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 \$ 90, 695,662 lo cual representó un 41.93% 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 \$ 74,031,405 representando un 81.72 % 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 San Fernando, 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 San Fernando, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, se concluye que presenta razonablemente el resultado de las operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas, 12 de agosto de 2016.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

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



**AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO**

JJUE/RAPC/MRRP