



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 Valle Hermoso, 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 29 de Abril de 2016 al H. Congreso del Estado de Tamaulipas, misma que fue remitida a esta Auditoría para su análisis y revisión.



OBJETIVO DE LA REVISIÓN.

Fiscalizar la Información del ejercicio fiscal 2015 del Ayuntamiento del **Municipio de Valle Hermoso, 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 Valle Hermoso, 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 Valle Hermoso, Tamaulipas**, procedimos a:

- Verificar si las cantidades de los ingresos y egresos, correspondieron a los conceptos y partidas contenidas en el Presupuesto de Egresos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno de Estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2015, en forma posterior a la conclusión de los procesos de la gestión financiera.
- Verificar si cumplió con las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles y demás activos y recursos materiales.
- Verificar si obtuvieron, administraron y aplicaron recursos económicos y si los actos, contratos, convenios u operaciones que celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad y si no causaron daños o perjuicios al patrimonio de la entidad sujeta de fiscalización.
- En su caso a determinar y promover las responsabilidades y la imposición de las sanciones correspondientes en los términos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas y demás disposiciones aplicables.



En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión mediante pruebas selectivas de la información enviada.

La fiscalización y evaluación de las actividades financieras de **Ayuntamiento del Municipio de Valle Hermoso, 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 Valle Hermoso, 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 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.

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

La contraloría municipal lleva a cabo en cada determinado periodo la actualización de inventarios físicos de los bienes muebles e inmuebles y se tienen los resguardos correspondientes.

La elaboración y pago de la nómina es verificada por personal de recursos humanos y la contraloría municipal del ente fiscalizado supervisa este proceso.



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 verifico que el **Ayuntamiento del Municipio de Valle Hermoso, 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, presupuestal y programática, del ejercicio fiscal 2015, contenida en la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Valle Hermoso, 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	22,861,565	2,322,623
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	672,189	1,122,465
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,176,227	222,133
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Total de Activos Circulantes	28,709,982	3,667,222
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,140,127	1,997,340
Bienes Muebles	47,518,031	47,273,867
Activos Intangibles	20,000	20,000
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Total de Activos No Circulantes	56,678,158	49,291,207
Total de Activos	85,388,140	52,958,429
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,839,073	7,260,012
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	7,839,073	7,260,012
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	7,839,073	7,260,012
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	77,549,066	45,698,417
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	31,819,889	-6,459,729
Resultado de Ejercicios Anteriores	45,729,178	52,158,146
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	77,549,066	45,698,417
Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	85,388,140	52,958,429

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	85,388,140	52,958,429	32,429,711	38
Pasivo	7,839,073	7,260,012	579,062	7
Hacienda Pública/Patrimonio	77,549,066	45,698,417	31,850,649	41



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:	12,538,760	12,584,783
Impuestos	10,967,864	10,684,066
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-
Contribuciones de Mejoras	6,717	-
Derechos	700,062	1,872,950
Productos de Tipo Corriente ¹	182,080	-
Aprovechamientos de Tipo corriente	682,037	27,768
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	-	-
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	192,611,758	152,701,963
Participaciones y Aportaciones	192,611,758	152,701,963
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	-	-
Otros Ingresos y Beneficios	-	-
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Total de Ingresos y Otros Beneficios	205,150,518	165,286,746
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	106,998,844	103,539,425
Servicios Personales	49,692,778	51,930,996
Materiales y Suministros	24,327,151	20,529,078
Servicios Generales	32,978,916	31,079,352
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,388,507	12,681,191
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones	-	
Ayudas Sociales	5,859,801	1,706,000
Pensiones y Jubilaciones	5,528,706	5,528,156
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		5,447,034
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		



Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	6,413,292	5,477,401
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios	6,413,292	5,477,400
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	48,529,986	50,048,459
Inversión Pública No Capitalizable	48,529,986	50,048,459
Total de Gastos y Otras Pérdidas	173,330,629	171,746,475
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	31,819,889	- 6,459,729

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	205,150,518	165,286,746	39,863,772	19
Total de Gastos y otras pérdidas	173,330,629	171,746,475	1,584,154	1
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	31,819,889	-6,459,729	38,279,618	120



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	-	45,698,417	-	-	45,698,417
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			-	-	-
Resultados de Ejercicios Anteriores		45,698,417			45,698,417
Revalúos					-
Reservas					-
Otras variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto		-			-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	-	45,698,417	-	-	45,698,417
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	-	30,761	31,819,889	-	31,850,649
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)		-	31,819,889	-	31,819,889
Resultados de Ejercicios Anteriores		30,761			30,761
Revalúos					-
Reservas					-
Otras variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto					-
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	-	45,729,178	31,819,889	-	77,549,066



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	450,276	25,493,036
Efectivo y Equivalentes		20,538,942
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	450,276	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		4,954,094
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante	-	7,386,951
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		7,142,787
Bienes Muebles		244,164
Activos Intangibles		
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	579,062	-
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	579,062	
Documentos por Pagar Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		



Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<i>Pasivo No Circulante</i>	-	-
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i>	-	-
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i>	31,850,649	-
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	31,819,889	
Resultado de Ejercicios Anteriores	30,761	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</i>	-	-
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		



Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 180,428,147 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	31,230,846	10,967,864	-20,262,983	-64.88
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	6,717	6,717	100.00
Derechos	1,156,330	700,062	-456,268	-39.46
Productos	10,000	182,080	172,080	1720.80
Aprovechamientos	79,793	682,037	602,244	754.76
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	147,451,178	192,611,758	45,160,580	30.63
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	500,000	0	-500,000	-100.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0
Total de Ingresos	180,428,147	205,150,518	24,722,371	13.70

Las variaciones corresponden al incremento por un importe de \$ 24,722,371 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 36 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas**, constatando que fueron depositados en ellas la totalidad de 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 Valle Hermoso, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 205,150,518 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	10,967,864	10,000,744	91.18
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0		
Contribuciones de Mejoras	6,717		
Derechos	700,062		
Productos	182,080		
Aprovechamientos	682,037		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0		
Participaciones y Aportaciones	192,611,758	192,611,758	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0		
Ingresos Derivados de Financiamientos	0		
Total de Ingresos	205,150,518	202,612,502	98.76



Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento del Municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 180,428,147 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	58,287,275	49,692,778	-8,594,497	-14.74
Materiales y Suministros	20,679,593	24,327,151	3,647,558	17.63
Servicios Generales	34,901,799	32,978,916	-1,922,883	-5.51
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,456,089	11,388,507	-8,067,582	-41.46
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	945,292	244,164	-701,128	-74.17
Inversión Pública	39,376,108	55,672,774	16,296,666	41.38
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	5,304,290	6,413,292	1,109,002	20.91
Deuda Pública	1,477,701	0	-1,477,701	-100.00
Totales	180,428,147	180,717,581	289,435	0.16

- 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	-3,184,761
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	291,353
Remuneraciones Adicionales y Especiales	-4,910,405
Seguridad Social	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	-773,830
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	-
Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	-16,854
Total	-8,594,497

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.	-304,579
Alimentos y Utensilios	-105,563
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización.	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	3,066,940
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-538,240
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	987,060
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	-368,655
Materiales y Suministros para Seguridad	-11,663
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	922,258
Total	3,647,558

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	-534,714
Servicios de Arrendamiento	-560,083
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	-303,353
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	208,951
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	-330,960
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	386,312
Servicios de Traslado y Viáticos	-42,465
Servicios Oficiales	-1,217,511
Otros Servicios Generales	470,940
Total	-1,922,883

- 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)

Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos	0
Subsidios y Subvenciones	-2,622,064
Ayudas Sociales	-5,068,968
Pensiones y Jubilaciones	-376,550
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
Total	-8,067,582

- 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	-350,127
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-96,344
Equipo e instrumental Médico y de Laboratorio	-3,688
Vehículos y Equipo de Transporte	-294,284
Equipo de Defensa y Seguridad	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	169,291
Activos Biológicos	0
Bienes Inmuebles	0
Activos Intangibles	-125,976
Total	-701,128

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	19,076,436
Obra Pública en Bienes Propios	-2,779,770
Total	16,296,666

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)

Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	1,109,002
Total	1,109,002



- 8) 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)	-1,477,701
Total	-1,477,701

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		180,717,581
2.-(-) Egresos presupuestarios no contables		55,916,938
Mobiliario y Equipo de administración	74,873	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Maquinaria y otros Equipos	169,291	
Bienes Inmuebles		
Activos Intangibles		
Obra pública en bienes de dominio propio		
Obra pública en bienes propios	5,083,249	
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales no Contables	50,589,524	
3.-(+) Gasto contable no presupuestal		48,529,986
Estimaciones Depreciaciones y Amortizaciones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables no Presupuestales	48,529,986	
Total Gasto Contable		173,330,630



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	42,920,768	23.75
Remuneraciones al Personal de Caracter Transitorio	1,163,783	0.64
Remuneraciones Adicionales y Especiales	5,319,018	2.94
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	91,475	0.05
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	197,734	0.11
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	990,717	0.55
Alimentos y Utensilios	2,895,501	1.6
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	6,205,694	3.43
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	659,228	0.36
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	9,307,033	5.15
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	267,111	0.15
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	4,001,867	2.21
Servicios Básicos	17,331,160	9.59
Servicios de Arrendamiento	1,156,450	0.64
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	894,620	0.50
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	351,939	0.19
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,717,581	0.95
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	3,269,052	1.81
Servicios de Traslado y Viáticos	949,821	0.53
Servicios Oficiales	5,691,430	3.15
Otros Servicios Generales	1,616,864	0.89
Ayudas Sociales	5,859,801	3.24
Pensiones y Jubilaciones	5,528,706	3.07
Mobiliario y Equipo de Administración	74,873	0.04
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	169,291	0.09
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	50,589,524	27.99
Obra Pública en Bienes Propios	5,083,249	2.82
Convenios	6,413,292	3.56
TOTALES	180,717,581	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Inversión Pública con un 30.81% seguido de Servicios Personales con un 27.49%, 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 Valle Hermoso, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 180,717,582, 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	49,692,778	34,784,945	70
Materiales y Suministros	24,327,151	7,298,145	30
Servicios Generales	32,978,916	16,489,458	50
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,388,507	6,833,104	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	244,164	244,164	100
Inversión Pública	55,672,774	55,672,774	100
Participaciones y Aportaciones	6,413,292	6,413,292	100
Deuda Pública			
Totales	180,717,582	127,735,882	70.68



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 \$ 55,672,774, lo cual representó un 30.81% 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 \$ 44,532,839 representando un 79.99 % 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



ASE

Auditoría Superior
del Estado
H. Congreso del Estado de Tamaulipas

Dictamen de Auditoría del Ejercicio Fiscal 2015,
del Municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas

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 Valle Hermoso, 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 Valle Hermoso, 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.

JJUE/RAPC/MRR/



AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO