



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 Xicoténcatl, 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 28 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 Xicoténcatl, 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 Xicoténcatl, 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.



ASE

Auditoría Superior
del Estado
H. Congreso del Estado de Tamaulipas

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 Xicoténcatl, 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 Xicoténcatl, 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 Xicoténcatl, 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.

Dentro del marco del Convenio de Coordinación y Colaboración para la fiscalización de los Recursos Públicos Federales transferidos para su administración, ejercicio y aplicación al Gobierno del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, la Auditoría Superior de la Federación se coordinó con esta Auditoría Superior del Estado, para la elaboración del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado 2016, correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública Federal 2015.

El citado programa tiene por objeto la optimización de los recursos con que cuentan ambos órganos para la realización de sus funciones, dividiendo sus tareas fiscalizadoras, que permanecen bajo la responsabilidad de cada uno, la



revisión de determinados fondos y sujetos a fiscalización del Estado de Tamaulipas.

En el presente caso, de los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) que aplicó el Municipio de Xicoténcatl, Tamaulipas, en el citado ejercicio fiscal, corresponde su revisión a esta Auditoría Superior del Estado, misma que se encuentra en proceso.

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 grado medio 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 órgano de control interno que realiza periódicamente revisiones y evaluaciones de cada área.
- 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 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 verifico que el **Ayuntamiento del Municipio de Xicoténcatl, 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 Xicoténcatl, 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	25,142,439	476,267
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,837,952	2,001,458
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	304,027	304,027
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Total de Activos Circulantes	27,284,417	2,781,752
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	230,782,760	16,656,916
Bienes Muebles	9,865,142	8,913,934
Activos Intangibles	35,000	15,000
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Total de Activos no Circulantes	240,682,902	25,585,850
Total de Activos	267,967,319	28,367,602
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,049,959	5,548,112
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	7,495	
Total de Pasivos Circulantes	7,057,453	5,548,112
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo	1,068,359	1,316,851
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	1,068,359	1,316,851
Total de Pasivo	8,125,812	6,864,963
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		



Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	2,921,890	2,921,890
Aportaciones	8,905,377	8,905,377
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	- 5,983,487	- 5,983,487
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	256,919,617	18,580,749
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	132,588,877	- 1,082,290
Resultado de Ejercicios Anteriores	124,330,740	19,663,039
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	259,841,507	21,502,639
Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	267,967,319	28,367,602

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	267,967,319	28,367,602	239,599,718	89
Pasivo	8,125,812	6,864,963	1,260,850	16
Hacienda Pública/Patrimonio	259,841,507	21,502,639	238,338,868	92



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	4,155,222	3,991,606
Impuestos	3,612,728	3,446,708
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	266,494	511,148
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	276,000	33,750
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	181,930,161	89,620,280
Participaciones y Aportaciones	181,930,161	89,620,280
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas		
Otros Ingresos y Beneficios	11,296	5,518
Ingresos Financieros	11,296	5,518
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	186,096,679	93,617,404
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	43,756,557	39,956,996
Servicios Personales	19,315,756	17,340,793
Materiales y Suministros	13,789,542	13,993,674
Servicios Generales	10,651,259	8,622,529
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,125,701	8,735,966
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	8,125,701	8,735,966
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones		



Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	-	-
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,625,543	1,363,964
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	1,625,543	1,363,964
Inversión Pública	-	44,642,769
Inversión Pública no Capitalizable	-	44,642,769
Total de Gastos y Otras Pérdidas	53,507,802	94,699,695
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	132,588,877	- 1,082,290

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	186,096,679	93,617,404	92,479,274	50
Total de Gastos y otras pérdidas	53,507,802	94,699,695	-41,191,893	-77
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	132,588,877	-1,082,290	133,671,167	101



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					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014					
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	-5,983,487				-5,983,487
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-5,983,487				-5,983,487
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio		124,330,740	132,588,877		256,919,617
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			132,588,877		132,588,877
Resultado de Ejercicios Anteriores		124,330,740			124,330,740
Revalúo					
Reservas					
Otras Variaciones del Patrimonio Neto					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	-5,983,487	124,330,740	132,588,877		250,936,130



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

(Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		267,967,319
Activo Circulante	-	27,284,417
Efectivo y Equivalentes	-	25,142,439
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		1,837,952
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		304,027
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante		240,682,902
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		230,782,760
Bienes Muebles		9,865,142
Activos Intangibles		35,000
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO	8,125,813	
Pasivo Circulante	7,057,453	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,049,959	
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	7,495	
Pasivo No Circulante	1,068,359	



Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo	1,068,359	
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	259,841,507	
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	2,921,890	-
Aportaciones	-	
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	2,921,890	
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	256,919,617	
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	132,588,877	-
Resultado de Ejercicios Anteriores	124,330,740	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Xicoténcatl, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 68,930,000 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	2,850,000	3,612,728	762,728	26.77
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	0.00
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	0.00
Derechos	580,000	266,494	- 313,506	-54.06
Productos	-	-	-	0.00
Aprovechamientos	-	-	-	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	276,000	276,000	100.00
Participaciones y Aportaciones	65,500,000	181,930,161	116,430,161	177.76
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	-	-	0.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	0.00
Total de Ingresos	68,930,000	186,085,383	117,155,383	169.97

Las variaciones corresponden al incremento por un importe de \$ 117,155,383 por recursos extraordinarios recibidos por concepto de Fondo para la Pavimentación Municipal, Fondo para la Infraestructura Deportiva, Fondo de cultura y Fondo de Infraestructura Vial, 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 21 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Xicoténcatl, 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 Xicoténcatl, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 186, 085,383 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	3,612,728	2,134,320	59.07
Derechos	266,494		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	276,000		
Participaciones y Aportaciones	181,930,161	181,930,161	100.00
Totales	186,085,383	184,064,481	98.91

Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento Xicoténcatl, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 68,930,000 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:



(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	16,000,000	19,315,756	3,315,756	20.72
Materiales y Suministros	9,000,000	13,789,542	4,789,542	53.22
Servicios Generales	7,000,000	10,651,259	3,651,259	52.16
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,000,000	8,125,701	3,125,701	62.51
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	500,000	1,007,803	507,803	101.56
Inversión Pública	29,930,000	107,099,645	77,169,645	257.83
Deuda Pública	1,500,000	282,247	-1,217,753	-81.18
Totales	68,930,000	160,271,953	91,341,953	132.51

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

(Pesos)

Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	126,951
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2,854,435
Remuneraciones Adicionales y Especiales	- 174,011
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	481,041
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	27,341
Total	3,315,756

- 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	-	143,450
Alimentos y Utensilios		515,013
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		2,043,378
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		108,062
Combustibles, Lubricantes y Aditivos		1,547,234
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		551,259
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		168,046
Total		4,789,542

- 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		100,374
Servicios de Arrendamiento		94,800
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios		270,232
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		44,238
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		212,113
Servicios de Comunicación Social y Publicidad		543,774
Servicios de Traslado y Viáticos		44,248
Servicios Oficiales		2,285,395
Otros Servicios Generales		56,086
Total		3,651,259

- 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)

Ayudas Sociales		3,125,701
Total		3,125,701



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	-	222,344
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		86,104
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		39,700
Vehículos y Equipo de Transporte		599,847
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-	15,505
Activos Intangibles		20,000
Total		507,803

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		77,169,645
Total		77,169,645

7) 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)	-	1,217,753
Total	-	1,217,753



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		160,036,438
2.-(-) Egresos presupuestarios no contables		1,007,803
Mobiliario y Equipo de administración	27,656	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	86,104	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	39,700	
Vehículos y Equipo de transporte	599,847	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria y otros Equipos	234,495	
Bienes Inmuebles		
Activos Intangibles	20,000	
Obra Pública en bienes de dominio Público		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
3.-(+) Gasto contable no presupuestal		0
Otros Gastos	1,625,543	
Total Gasto Contable		160,654,178

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



(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	8,138,951	5.08
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	4,854,435	3.03
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,413,989	0.88
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	3,181,041	1.98
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	1,727,341	1.08
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1,336,550	0.83
Alimentos y Utensilios	1,020,013	0.64
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	6,712,378	4.19
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	173,062	0.11
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,317,234	2.07
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	911,259	0.57
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	319,046	0.20
Servicios Básicos	3,515,374	2.19
Servicios de Arrendamiento	1,486,800	0.93
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	290,232	0.18
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	99,238	0.06
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	309,113	0.19
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	943,774	0.59
Servicios de Traslado y Viáticos	94,248	0.06
Servicios Oficiales	3,704,395	2.31
Otros Servicios Generales	208,086	0.13
Ayudas Sociales	8,125,701	5.07
Mobiliario y Equipo de Administración	27,655	0.02
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	86,104	0.05
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	39,700	0.02
Vehículos y Equipo de Transporte	599,847	0.37
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	234,495	0.15
Activos Intangibles	20,000	0.01
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	107,099,645	66.82
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	282,247	0.18
Total	160,271,953	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Xicoténcatl, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Obra Pública con un 66.82% seguido de Servicios Personales con un 12.05%, 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 Xicoténcatl, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 160,271,953 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	19,315,756	13,521,029	70
Materiales y Suministros	13,789,542	4,136,863	30
Servicios Generales	10,651,259	4,260,504	40
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,125,701	4,875,421	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,007,803	1,007,803	100
Inversión Pública	107,099,645	107,099,645	100
Deuda Pública	282,247	282,247	100
Totales	160,271,953	135,183,511	84.35



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 \$ 107,099,645 lo cual representó un 66.82% 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 \$ 69,117,053 representando un 65.54 % del total ejercido en inversión pública.



ASE

Auditoría Superior
del Estado
H. Congreso del Estado de Tamaulipas

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 Xicoténcatl, 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.

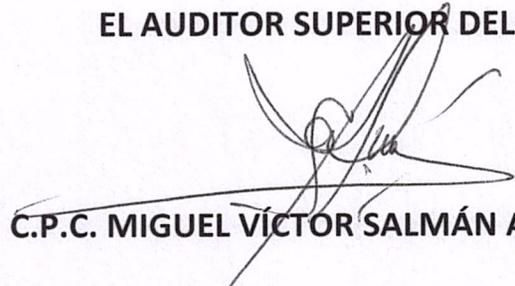
Por lo anteriormente expuesto y en base a la evidencia documental examinada y demás documentos que integran la información contable y presupuestaria de la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Xicoténcatl, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, con excepción de los efectos que pudieran producir los resultados de la revisión en proceso que efectúa este



Órgano Técnico de Fiscalización del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que aplicó a la entidad sujeta de fiscalización, en el citado ejercicio fiscal, 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**