



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 Casas, 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 Casas, 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 Casas, 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 Casas, 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 Casas, 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 Casas, 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 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 órgano de control interno que realiza periódicamente revisiones a cada una de las áreas.
- Un sistema contable estructurado y organizado que permite controlar sus operaciones contables y generar información contable y presupuestaria

Este Órgano Técnico de Fiscalización en apego a sus atribuciones recomendó a la entidad sujeta de fiscalización, continuar cumplimiento con 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 realizada por la tesorería municipal y la contraloría municipal del ente supervisa este proceso.



Análisis del Marco Jurídico.

Se verificó que el **Ayuntamiento del Municipio de Casas, 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 Casas, 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	1,796,908	501,579
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,315,798	1,951,225
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	689,269	150,169
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-
Total de Activos Circulantes	4,801,974	2,602,973
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,689,331	1,668,498
Bienes Muebles	4,815,007	4,752,516
Activos Intangibles	97,268	82,268
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	6,601,606	6,503,282
Total de Activos	11,403,581	9,106,256
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,315,323	2,052,633
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	2,315,323	2,052,633
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 L. P.	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
Total de Pasivos No Circulantes	-	-
Total de Pasivo	2,315,323	2,052,633
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	-	-
Aportaciones	-	-
Donaciones de Capital	-	-
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	9,088,258	7,053,622
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,897,065	-39,712
Resultado de Ejercicios Anteriores	7,191,193	7,093,334
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	9,088,258	7,053,622
Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	11,403,581	9,106,256

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	11,403,581	9,106,256	2,297,325	20
Pasivo	2,315,323	2,052,633	262,690	11
Hacienda Pública/Patrimonio	9,088,258	7,053,622	2,034,636	22



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:	923,018	2,735,999
Impuestos	909,940	1,202,085
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	3,402	1,526,049
Productos de Tipo Corriente	9,676	7,865
Aprovechamientos de Tipo corriente	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	32,616,569	26,997,648
Participaciones y Aportaciones	32,616,569	26,997,648
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	-	-
Otros Ingresos y Beneficios	1,609	-
Ingresos Financieros	1,609	-
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	33,541,195	29,733,647
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	16,370,941	17,232,091
Servicios Personales	7,631,655	8,643,981
Materiales y Suministros	6,136,589	5,620,690
Servicios Generales	2,602,697	2,967,420
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,139,656	6,493,483
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	20,950	26,375
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	13,608
Ayudas Sociales	7,118,705	6,453,500



Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones y Aportaciones	570,000	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	570,000	-
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	371,230	606,258
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	371,230	606,258
Inversión Pública	7,192,304	5,441,527
Inversión Pública No Capitalizable	7,192,304	5,441,527
Total de Gastos y Otras Pérdidas	31,644,130	29,773,359
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,897,065	- 39,712

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	33,541,195	29,733,647	3,807,548	11
Total de Gastos y otras pérdidas	31,644,130	29,773,359	1,870,771	6
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	1,897,065	-39,712	1,936,777	102



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 2014					-
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		7,093,334	- 39,712		7,053,622
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			- 39,712		- 39,712
Resultados de Ejercicios Anteriores		7,093,334			7,093,334
Reservas					-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	-	7,093,334	- 39,712		7,053,622
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		97,859	1,936,777		2,034,635
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			1,936,777		1,936,777
Resultados de Ejercicios Anteriores		97,859			97,859
Reservas					-
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	-	7,191,193	1,897,065		9,088,258



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

(Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		2,297,325
Activo Circulante		2,199,001
Efectivo y Equivalentes		1,295,328
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		364,572
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		539,100
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante		98,324
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		20,833
Bienes Muebles		62,492
Activos Intangibles		15,000
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO	262,689	
Pasivo Circulante	262,689	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	262,689	
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		
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		



Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i>		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i>	2,034,635	
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,897,065	
Resultado de Ejercicios Anteriores	137,571	
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 Casas, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 38,403,134 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	8,700,634	910,580	- 7,790,054	- 89.53
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0.00
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0.00
Derechos	103,500	3,402	- 100,098	- 96.71
Productos	10,000	9,676	- 324	- 3.24
Aprovechamientos	15,000	0	- 15,000	- 100.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	29,574,000	32,616,569	3,042,569	10.29
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0.00
Total de Ingresos	38,403,134	33,540,227	- 4,862,907	- 12.66

Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a 11 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Casas, 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 Casas, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 33,540,227, se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:



(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	910,580	587,896	64.56
Derechos	3,402		
Productos	9,676		
Aprovechamientos	0		
Participaciones y Aportaciones	32,616,569	32,616,569	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0		
Ingresos Derivados de Financiamientos	0		
Totales	33,540,227	33'204,465	98.99

Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento de Casas, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 38,403,134 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	10,800,000	7,631,655	-3,168,345	-29.34
Materiales y Suministros	7,800,000	6,136,589	-1,663,411	-21.33
Servicios Generales	4,573,134	2,604,439	-1,968,695	-43.05
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,450,000	7,139,655	1,689,655	31.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,150,000	77,492	-1,072,508	-93.26
Inversión Pública	8,330,000	7,213,136	-1,116,864	-13.41
Participaciones y Aportaciones	0	570,000	570,000	100.00
Deuda Pública	300,000	136,500	-163,500	-54.50
Totales	38,403,134	31,509,466	-6,893,668	-17.95



- 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	- 1,669,945
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	- 240,000
Remuneraciones Adicionales y Especiales	- 1,018,400
Seguridad Social	-
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	- 180,000
Previsiones	-
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	- 60,000
Total	- 3,168,345

- 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	- 215,939
Alimentos y Utensilios	- 480,584
Materias Primas y Materiales De Producción y Comercialización	-
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	- 552,591
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	- 117,941
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	429,047
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	- 302,943
Materiales y Suministros para Seguridad	-
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	- 422,461
Total	- 1,663,411



- 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	- 129,795
Servicios de Arrendamiento	- 348,120
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	- 194,340
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	- 108,763
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	- 321,826
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	- 172,924
Servicios de Traslado y Viáticos	- 129,560
Servicios Oficiales	- 286,729
Otros Servicios Generales	- 276,637
Total	- 1,968,695

- 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	20,950
Ayudas Sociales	1,718,705
Pensiones y Jubilaciones	-
Donativos	- 50,000
Transferencias al Exterior	-
Total	1,689,655



- 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	- 347,508
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	- 65,000
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-
Vehículos y Equipo de Transporte	- 500,000
Equipo de Defensa y Seguridad	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	- 100,000
Activos Biológicos	-
Bienes Inmuebles	-
Activos Intangibles	- 60,000
Total	- 1,072,508

- 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	- 1,107,696
Obra Pública en Bienes Propios	- 9,167
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	-
Total	- 1,116,864

- 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	570,000
Total	570,000

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

(Pesos)

Amortización de la Deuda Pública	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	- 163,500
Total	- 163,500

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		31,509,467
2.-(-) Egresos presupuestarios no contables		234,824
Mobiliario y Equipo de administración	62,492	
Bienes Inmuebles	0	
Activos Intangibles	15,000	
Obra pública en bienes propios	20,833	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	136,500	
3.-(+) Gasto contable no presupuestal		369,488
Estimaciones Depreciaciones y Amortizaciones	0	
Otros Gastos	369,488	
Total Gasto Contable		31,644,130



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	7,330,055	23.26
Remuneraciones Adicionales y Especiales	301,600	0.96
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	164,061	0.52
Alimentos y Utensilios	279,416	0.89
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	37,409	0.12
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	182,059	0.58
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	4,429,047	14.06
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	7,057	0.02
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,037,539	3.29
Servicios Básicos	1,303,205	4.14
Servicios de Arrendamiento	11,880	0.04
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	65,660	0.21
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	33,237	0.11
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	678,174	2.15
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	167,076	0.53
Servicios de Traslado y Viáticos	10,440	0.03
Servicios Oficiales	261,405	0.83
Otros Servicios Generales	73,363	0.23
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	20,950	0.07
Ayudas Sociales	7,118,705	22.59
Mobiliario y Equipo de Administración	62,492	0.20
Activos Intangibles	15,000	0.05
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	7,192,304	22.83
Obra Pública en Bienes Propios	20,833	0.07
Participaciones	-	
Convenios	570,000	1.81
Amortización de la Deuda Pública	-	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	136,500	0.43
Total	31,509,466	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Casas, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Servicios Personales con un 24.22% seguido de Obra Pública con un 22.90% 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 Casas, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 31,509,466, 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	7,631,655	5,342,158	70
Materiales y Suministros	6,136,589	3,988,783	65
Servicios Generales	2,604,439	1,640,797	63
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,139,655	4,283,794	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	77,492	77,492	100
Inversión Pública	7,213,136	7,213,136	100
Participaciones y Aportaciones	570,000	570,000	100
Deuda Pública	136,500	136,500	100
Totales	31,509,466	23,252,660	73.80



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 \$ 7,213,136, lo cual representó un 22.90% 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 \$ 4,242,804 representando un 58.82% 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

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 Casas, 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 Casas, 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/MRPR/