



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 Llera, 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 25 de Febrero de 2016 al H. Congreso del Estado de Tamaulipas, misma que fue remitida a esta Auditoría para su análisis y revisión.



OBJETIVO DE LA REVISIÓN.

Fiscalizar la Información del ejercicio fiscal 2015 del **Ayuntamiento del Municipio de Llera, 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 Llera, 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 Llera, 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 Llera, 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 Llera, 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 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 programa de adquisiciones, arrendamientos y servicios.
- Un comité de compras y operaciones patrimoniales.
- Un sistema contable estructurado y organizado que permite controlar sus operaciones contables y generar información financiera y presupuestal.

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 Llera, 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 Llera, 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	247,366	285,048
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,748,622	1,901,892
Derechos a Recibir Bienes y Servicios	0	288,200
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Total de Activos Circulantes	1,995,988	2,475,140
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,266,704	8,716,579
Bienes Muebles	11,444,240	11,306,774
Activos Intangibles	32,865	15,000
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Total de Activos No Circulantes	20,743,809	20,038,353
Total de Activos	22,739,797	22,513,493
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,518,566	2,376,192
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-172,766	
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 Largo Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		



Total de Pasivos Circulantes	3,345,800	2,376,192
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 Pasivos	3,345,800	2,376,192
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	19,393,997	20,137,301
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-970,167	1,959,812
Resultados de Ejercicios Anteriores	20,386,419	18,199,744
Revalúos	-22,255	-22,255
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública	0	0
Resultado por Posición Monetaria		
Resultados por Tenencia de Activos no Monetarios		
Total Hacienda Pública/Patrimonio	19,393,997	20,137,301
Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	22,739,797	22,513,493

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	22,739,797	22,513,493	226,304	1
Pasivo	3,345,800	2,376,192	969,608	29
Hacienda Pública/Patrimonio	19,393,997	20,137,301	-743,304	-4



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	2,199,539	4,452,818
Impuestos	1,238,065	2,094,097
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos	302,590	2,321,878
Productos de Tipo Corriente	18,476	36,843
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,900	
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	635,508	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	60,571,048	57,945,773
Participaciones y Aportaciones	60,571,048	57,945,773
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas		
Otros Ingresos y Beneficios	0	55,781
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		55,781
Total de Ingresos y Otros Beneficios	62,770,587	62,454,372
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	34,535,809	28,558,346
Servicios Personales	16,454,616	14,528,638
Materiales y Suministros	6,728,289	5,238,769
Servicios Generales	11,352,904	8,790,939
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,835,564	6,528,032
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	6,835,564	6,528,032



Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	0	0
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
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	0	0
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	22,369,381	25,408,182
Inversión Pública no Capitalizable	22,369,381	25,408,182
Total de Gastos y Otras Pérdidas	63,740,754	60,494,560
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	-970,167	1,959,812

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	62,770,587	62,454,372	316,215	1
Total de Gastos y otras pérdidas	63,740,754	60,494,560	3,246,194	5
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-970,167	1,959,812	-2,929,979	302



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		-22,255	22,255		
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			29,399,145		29,399,145
Resultados de Ejercicios Anteriores		34,916,461			34,916,461
Revalúos					
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014					
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 2015					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-30,369,312		-30,369,312
Resultado de Ejercicios Anteriores		-14,530,042			-14,530,042
Revalúo					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	0	20,364,164	947,912	0	19,416,252



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	188,084	
Efectivo y Equivalentes		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	35,006	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	153,078	
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante	43,658,887	155,331
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	43,658,887	
Bienes Muebles		137,466
Activos Intangibles		17,865
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	935,523	172,766
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	935,523	
Documentos por Pagar a Corto Plazo		172,766
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 en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		44,899,354
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		30,369,312
Resultados de Ejercicios Anteriores		14,530,042
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Llera, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$61,857,164 mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas No. 154 el 24 de diciembre del 2014, contra el ingreso devengado, se determinó lo siguiente:



(Pesos)

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Ingreso Devengado	Variación	%
Impuestos	1,996,500	1,873,573	- 122,927	-6.16
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	0.00
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	0.00
Derechos	559,020	302,590	- 256,430	-45.87
Productos	320,650	18,476	- 302,174	-94.24
Aprovechamientos	-	4,900	4,900	100.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-	-	0.00
Participaciones y Aportaciones	58,787,394	60,571,048	1,783,654	3.03
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,100	-	- 12,100	-100.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	181,500	-	- 181,500	-100.00
Total de Ingresos	61,857,164	62,770,587	913,423	1.48

Las variaciones corresponden al incremento por un importe de \$ 913,423 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 29 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Llera, 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 Llera, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 62,770,587 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	1,873,573	1,662,395	88.73
Derechos	302,590		
Productos	18,476		
Aprovechamientos	4,900		
Participaciones y Aportaciones	60,571,048	60,571,048	100.00
Totales	62,770,587	62,238,343	99.14

Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento Llera, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 61,857,164 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:



(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	6,863,340	16,454,616	9,591,276	139.75
Materiales y Suministros	4,567,120	6,728,289	2,161,169	47.32
Servicios Generales	6,883,481	11,352,904	4,469,423	64.93
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,500,000	6,835,564	-664,436	-8.86
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,923,231	155,331	-1,767,900	-91.92
Inversión Pública	32,627,992	22,919,506	-9,708,486	-29.76
Inversiones Financieras y otras Provisiones	242,000	0	-242,000	-100.00
Deuda Pública	1,250,000	0	-1,250,000	-100.00
Totales	61,857,164	64,446,210	2,589,046	4.19

- 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	5,630,294
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	238,157
Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,240,328
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	999,397
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	- 316,900
Impuestos sobre nóminas y otros que se derivan de una relación laboral	- 200,000
Total	9,591,276



- 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	-	65,866
Alimentos y Utensilios		994,290
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		331,759
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-	35,000
Combustibles, Lubricantes y Aditivos		1,593,017
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	-	124,542
Materiales y Suministros para Seguridad	-	308,000
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	-	224,489
Total		2,161,169

- 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		171,372
Servicios de Arrendamiento		830,132
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios		1,695,557
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		85,087
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	-	36,351
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	-	241,010
Servicios de Traslado y Viáticos	-	341,170
Servicios Oficiales		1,607,494
Otros Servicios Generales		698,312
Total		4,469,423



- 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	-664,436
Total	-664,436

- 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	-	478,525
Vehículos y Equipo de Transporte	-	450,000
Equipo de Defensa y Seguridad	-	220,000
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-	597,240
Activos Intangibles	-	22,135
Total	-	1,767,900

- 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	-	308,611
Obra Pública en Bienes Propios	-	7,399,875
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	-	2,000,000
Total	-	9,708,486



- 7) La variación en el rubro de Inversiones Financieras y otras Provisiones corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Inversiones para el Fomento de Actividades Productivas	-	132,000
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	-	110,000
Total	-	242,000

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

(Pesos)

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-	1,250,000
Total	-	1,250,000



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		63,740,754
2.-(-) Egresos presupuestarios no contables		1,336,409
Mobiliario y Equipo de administración	124,706	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y Equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	12,760	
Bienes Inmuebles		
Activos Intangibles	17,865	
Obra Pública en bienes de dominio Público		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	1,181,078	
3.-(+) Gasto contable no presupuestal		0
Otros Gastos		
Total Gasto Contable		62,404,345



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	11,471,735	17.80
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	438,157	0.68
Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,495,328	5.42
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	1,049,397	1.63
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1,269,134	1.97
Alimentos y Utensilios	1,044,290	1.62
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	366,759	0.57
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,793,017	5.89
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	41,458	0.07
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	213,631	0.33
Servicios Básicos	2,346,372	3.64
Servicios de Arrendamiento	1,245,132	1.93
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	2,250,057	3.49
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	101,587	0.16
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,723,649	2.67
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	798,990	1.24
Servicios de Traslado y Viáticos	18,830	0.03
Servicios Oficiales	2,169,975	3.37
Otros Servicios Generales	698,312	1.08
Ayudas Sociales	6,835,564	10.61
Mobiliario y Equipo de Administración	124,706	0.19
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,760	0.02
Activos Intangibles	17,865	0.03
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	22,369,381	34.71
Obra Pública en Bienes Propios	550,125	0.85
Total	64,446,210	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Llera, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Obra Pública con un 35.56% seguido de Servicios Personales con un 25.53%, 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 Llera, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 64,446,210 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	16,454,616	11,518,231	70
Materiales y Suministros	6,728,289	2,691,316	40
Servicios Generales	11,352,904	4,541,162	40
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,835,564	4,101,338	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	155,331	155,331	100
Inversión Pública	22,919,506	22,919,506	100
Totales	64,446,210	45,926,884	71.26



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 \$ 22,919,506 lo cual representó un 35.56% 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 \$ 18,603,718 representando un 81.17 % del total ejercido en inversión pública.

OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS.

De la fiscalización y análisis de la Información Contable y Presupuestaria, se determinó que todas las observaciones que se le formularon y están



documentadas, fueron aclaradas y/o solventadas en su totalidad por la entidad sujeta de fiscalización antes de la integración de este Dictamen de auditoría.

Respecto a las recomendaciones realizadas por esta Auditoría al **Ayuntamiento del Municipio de Llera, 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 en la evidencia documental examinada y demás documentos que integran la información contable y presupuestaria de la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Llera, 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

JUE/RAPC/MRRY