



C. DIP. JOAQUÍN ANTONIO HERNÁNDEZ CORREA.
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 Cruillas, 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 15 de marzo de 2016 al H. Congreso del Estado de Tamaulipas, misma que fue remitida a esta Auditoría para su análisis y revisión.



OBJETIVO DE LA REVISIÓN.

Fiscalizar la información del ejercicio fiscal 2015 del **Ayuntamiento del Municipio de Cruillas, 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 Cruillas, 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 Cruillas, Tamaulipas**, procedimos a:

- Verificar si las cantidades de los ingresos y egresos, correspondieron a los conceptos y partidas contenidas en el Presupuesto de Egresos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno de Estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2015, en forma posterior a la conclusión de los procesos de la gestión financiera.
- Verificar si cumplió con las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles y demás activos y recursos materiales.
- Verificar si obtuvieron, administraron y aplicaron recursos económicos y si los actos, contratos, convenios u operaciones que celebraron o realizaron,



se ajustaron a la legalidad y si no causaron daños o perjuicios al patrimonio de la entidad sujeta de fiscalización.

- En su caso a determinar y promover las responsabilidades y la imposición de las sanciones correspondientes en los términos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas y demás disposiciones aplicables.

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

La fiscalización y evaluación de las actividades financieras del **Ayuntamiento del Municipio de Cruillas, 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 Cruillas, 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 bajo grado de confiabilidad. Se formularon y notificaron recomendaciones para



mejorar la operatividad y protección patrimonial de la entidad, turnándose al órgano de control interno de la entidad fiscalizada.

De acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que son los elementos fundamentales que configuran el sistema de contabilidad, la entidad sujeta de fiscalización demostró contar con lo siguiente:

- Un programa de evaluación y consecución de objetivos y metas, dicho programa fue cumplido de acuerdo a lo planeado.
- Un órgano de control interno que realiza periódicamente revisiones y evaluaciones de cada área.
- Un sistema contable estructurado y organizado que permite controlar sus operaciones contables y generar información contable y presupuestaria.

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 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.



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).

Análisis del Marco Jurídico.

Se verificó que el **Ayuntamiento del Municipio de Cruillas, 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 Cruillas, Tamaulipas, es la siguiente:



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

(Pesos)

	2015	2014
ACTIVO		
<i>Activo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	265,430	57,638
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	353,336	399,970
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventarios		
Almacenes	49,000	49,000
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Total de Activos Circulantes	667,766	506,608
<i>Activo No Circulante</i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	40,000	40,000
Bienes Muebles	4,280,800	4,168,480
Activos Intangibles	15,000	
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-255,839	-101,843
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Total de Activos No Circulantes	4,079,961	4,106,637
Total Activo	4,747,727	4,613,245
PASIVO		
<i>Pasivo Circulante</i>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	152,503	127,807
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	152,503	127,807
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		
Total pasivo	152,503	127,807
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	4,595,224	4,485,438
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	190,951	480,014
Resultado de Ejercicios Anteriores	4,404,273	4,005,424
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
Total Hacienda Pública / Patrimonio	4,595,224	4,485,438
Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	4,747,727	4,613,245

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	4,747,727	4,613,245	134,482	3
Pasivo	152,503	127,807	24,696	16
Hacienda Pública/Patrimonio	4,595,224	4,485,438	109,786	2



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:	251,608	616,236
Impuestos	251,608	486,326
Cuotas y aportaciones de seguridad social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		129,910
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26,381,850	20,407,462
Participaciones y Aportaciones	26,381,850	20,407,462
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas		
Otros Ingresos y Beneficios	341,526	56,266
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	341,526	56,266
Total de Ingresos y Otros Beneficios	26,974,984	21,079,964
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	15,333,232	13,718,192
Servicios Personales	6,638,424	5,805,845
Materiales y Suministros	5,033,247	4,135,957
Servicios Generales	3,661,561	3,776,390
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,927,889	1,737,637
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	1,927,889	1,737,637
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	153,996	98,003
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	153,996	98,003
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública	9,368,915	5,046,117
Inversión Pública No Capitalizable	9,368,915	5,046,117
Total de Gastos y Otras Pérdidas	26,784,032	20,599,949
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	190,952	480,015

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	26,974,984	21,079,964	5,895,020	22
Total de Gastos y otras pérdidas	26,784,032	20,599,949	6,184,083	23
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	190,952	480,015	-289,063	-151



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			480,014		480,014
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			480,014		480,014
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014			480,014		480,014
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		4,404,273	-289,063		4,115,210
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			-289,063		-289,063
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,404,273			4,404,273
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	0	4,404,273	190,951		4,595,224



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	46,635	207,792
Efectivo y Equivalentes		207,792
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	46,635	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante	153,996	127,320
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		112,320
Activos Intangibles		15,000
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	153,996	
Activos Diferidos		
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO		
Pasivo Circulante	24,696	0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	24,696	
Documentos por Pagar Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Pasivo No Circulante	0	0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	398,848	289,063
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	398,848	289,063
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		289,063
Resultado de Ejercicios Anteriores	398,848	
Revalúos		
Reservas		



Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Cruillas, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 23,704,000 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	4,554,000	251,608	-4,302,392	-94.48
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0.00
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0.00
Derechos	15,000	0	-15,000	-100.00
Productos	10,000	0	-10,000	-100.00
Aprovechamientos	15,000	0	-15,000	-100.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	19,110,000	26,381,850	7,271,850	38.05
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0.00
Total de Ingresos	23,704,000	26,633,458	2,929,458	12.36

Las variaciones corresponden al incremento 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 16 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Cruillas, 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 Cruillas, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 26,633,458 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	251,608	247,701	98
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0		
Contribuciones de Mejoras	0		
Derechos	0		
Productos	0		
Aprovechamientos	0		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0		
Participaciones y Aportaciones	26,381,850	26,381,850	100
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0		
Ingresos Derivados de Financiamientos	0		
Total de Ingresos	26,633,458	26,629,551	99.98



Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento de Cruillas, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 23,704,000 cuya comparativa del egreso presupuestado contra el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egreso Devengado	Variación	%
Servicios Personales	5,200,000	6,638,424	1,438,424	27.66
Materiales y Suministros	4,250,000	5,033,247	783,247	18.43
Servicios Generales	4,010,000	3,661,561	-348,439	-8.69
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,144,000	1,927,889	783,889	68.52
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,100,000	127,320	-972,680	-88.43
Inversión Pública	8,000,000	9,368,914	1,368,914	17.11
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0.00
Deuda Pública	0	0	0	0.00
Totales	23,704,000	26,757,355	3,053,355	12.88

- 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	1,400,694
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	72,530
Remuneraciones Adicionales y Especiales	294,400
Otras prestaciones sociales y económicas	-100,000
Pago de estímulos a servidores públicos	-229,200
Total	1,438,424

- 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.	-407,003
Alimentos y Utensilios	327,836
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	-192,863
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	105,610
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,309,851
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	-162,809
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	-100,119
Materiales y suministros para seguridad	-97,256
Total	783,247

- 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	-1,383,649
Servicios de Arrendamiento	-200,000
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	28,302
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	31,447
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	401,121
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	-19,810
Servicios de Traslado y Viáticos	-85,718
Servicios Oficiales	786,095
Otros Servicios Generales	93,773
Total	-348,439

- 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	783,889
Total	783,889

- 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	-197,680
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-400,000
Vehículos y Equipo de Transporte	-190,000
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-200,000
Activos intangibles	15,000
Total	-972,680

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	1,368,914
Total	1,368,914



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)		26,757,356
2. Menos egresos presupuestarios no contables		14,529,481
Mobiliario y equipo de administración	2,320	
Mobiliario y equipo educacional recreativo		
Equipo e instrumental médico de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte	110,000	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles	15,000	
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	14,402,161	
3. Más gastos contables no presupuestales		14,556,157
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	153,996	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales	14,402,161	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		26,784,032



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	4,400,694	16.45
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,072,530	4.01
Remuneraciones Adicionales y Especiales	394,400	1.47
Pago de estímulos a servidores públicos	770,800	2.88
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	92,997	0.35
Alimentos y Utensilios	427,836	1.60
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	7,137	0.03
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	205,609	0.77
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,809,851	14.24
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	87,191	0.33
Materiales y suministros para seguridad	2,744	0.01
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	399,881	1.49
Servicios Básicos	816,351	3.05
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	328,302	1.23
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	41,447	0.15
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,401,121	5.24
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	80,190	0.30
Servicios de Traslado y Viáticos	14,282	0.05
Servicios Oficiales	886,095	3.31
Otros Servicios Generales	93,773	0.35
Ayudas Sociales	1,927,889	7.21
Mobiliario y Equipo de Administración	2,320	0.01
Vehículos y equipos de transporte	110,000	0.41
Activos intangibles	15,000	0.06
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	9,368,915	35.00
Total	26,757,355	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Cruillas, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Obra Pública en Bienes de Dominio Público con un 35.00 %; seguido de Servicios Personales con un 24.81%, 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 Cruillas, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$26,757,355 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión financiera, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Concepto	Universo	Muestra	%
Servicios Personales	6,638,424	4,978,818	75
Materiales y Suministros	5,033,247	3,271,611	65
Servicios Generales	3,661,561	2,380,015	65
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,927,889	1,253,128	65
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	127,320	127,320	100
Inversión Pública	9,368,914	9,368,914	100
Totales	26,757,355	21,379,806	79.90



REVISIÓN 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 \$ 9,368,914 lo cual representó un 35.00% 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 efectuó la documentación documental de los expedientes técnico-unitarios del 100% del importe ejercido en inversión pública.

OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS.

De la fiscalización y análisis de la información contable y presupuestaria, se determinaron un total de 108 observaciones las que no fueron aclaradas y/o



solventadas a la fecha de la integración de este Dictamen de Auditoría, mismas que por no comprobar y justificar los recursos a que se refieren, podrían representar un daño patrimonial.

OPINIÓN.

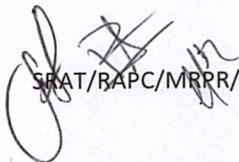
Por lo anteriormente expuesto y en base a la evidencia documental examinada y demás documentos que integran la información contable y presupuestaria de la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Cruillas, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015 y considerando las observaciones pendientes de solventar, se concluye que **NO PRESENTA** razonablemente el resultado de las operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas, a 28 de noviembre de 2016.



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

**AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO**


SRAT/RAPC/MRRP/