



**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 Mainero, 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 26 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 Mainero, 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 Mainero, 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 Mainero, 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 Mainero, 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 Mainero, 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 medio grado de confiabilidad. Se formularon y notificaron recomendaciones para mejorar la operatividad y protección patrimonial de la entidad, turnándose al órgano de control interno de la entidad fiscalizada.

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

- Un programa de evaluación y consecución de objetivos y metas.
- Un 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 presupuestaría.
- Un padrón de proveedores y contratistas.

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

La elaboración y pago de la nómina es realizada por la tesorería municipal y la contraloría municipal del ente fiscalizado 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 Mainero, 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 Mainero, Tamaulipas, referida es la siguiente:



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

(Pesos)

<b>ACTIVO</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b><i>Activo Circulante</i></b>		
Efectivo y Equivalentes	10,424,794	23,102,353
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,522,258	1,718,221
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	129
Inventarios	-	-
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b><i>Total de Activos Circulantes</i></b>	<b>13,947,052</b>	<b>24,820,703</b>
<b><i>Activo No Circulante</i></b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	124,283,899	335,000
Bienes Muebles	4,719,262	4,478,562
Activos Intangibles	-	-
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	- 689,896	- 440,244
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
<b><i>Total de Activos no Circulantes</i></b>	<b>128,313,265</b>	<b>4,373,318</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>142,260,317</b>	<b>29,194,021</b>
<b>PASIVO</b>		
<b><i>Pasivo Circulante</i></b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	706	206,150
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	1,018,254	
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b><i>Total de Pasivos Circulantes</i></b>	<b>1,018,960</b>	<b>206,150</b>



<b><i>Pasivo No Circulante</i></b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo	1,670	1,670
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		
<b><i>Total de Pasivos No Circulantes</i></b>	<b>1,670</b>	<b>1,670</b>
<b>Total de Pasivo</b>	<b>1,020,630</b>	<b>207,820</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>		
<b><i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i></b>	<b>2,413,130</b>	<b>-</b>
Aportaciones	2,413,130	
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
<b><i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i></b>	<b>138,826,557</b>	<b>28,986,201</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	65,203,037	23,359,626
Resultado de Ejercicios Anteriores	73,623,520	5,626,575
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
<b><i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</i></b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
<b>Total Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>141,239,687</b>	<b>28,986,201</b>
<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>142,260,317</b>	<b>29,194,021</b>

## Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	142,260,317	29,194,021	113,066,296	79
Pasivo	1,020,630	207,820	812,810	80
Hacienda Pública/Patrimonio	141,239,687	28,986,201	112,253,486	79



## 2.-Estado de Actividades 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

(Pesos)

<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>244,715</b>	<b>370,642</b>
Impuestos	244,704	370,642
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente	11	
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>81,868,108</b>	<b>82,950,663</b>
Participaciones y Aportaciones	81,868,108	22,107,207
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	-	60,843,456
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>8,023</b>	<b>9,931</b>
Ingresos Financieros	7,303	1878
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	720	8,053
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>82,120,846</b>	<b>83,331,236</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>15,850,553</b>	<b>16,006,212</b>
Servicios Personales	5,686,858	6,215,743
Materiales y Suministros	4,346,682	4,247,240
Servicios Generales	5,817,013	5,543,229
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>366,604</b>	<b>582,241</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	366,604	582,241
Pensiones y Jubilaciones		



Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>451,000</b>	<b>-</b>
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios	451,000	-
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>249,652</b>	<b>234,229</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	249,652	234,229
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
<b>Inversión Pública</b>	<b>-</b>	<b>43,148,928</b>
Inversión Pública no Capitalizable	-	43,148,928
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>16,917,809</b>	<b>59,971,610</b>
<b>Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio</b>	<b>65,203,037</b>	<b>23,359,626</b>

## Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	82,120,846	83,331,236	-1,210,390	-1
Total de Gastos y otras pérdidas	16,917,809	59,971,610	-43,053,801	-254
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	65,203,037	23,359,626	41,843,411	64



### 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		28,986,200		44,637,320	73,623,520
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					
Resultado 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					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			65,203,037		65,203,037
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		28,986,200	65,203,037	44,637,320	138,826,557



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

(Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
<i>Activo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes		12,677,599
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,804,037	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		129
Otros Activos Circulantes		
<i>Activo No Circulante</i>		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	123,948,899	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	240,700	
Bienes Muebles		
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		249,652
<b>PASIVO</b>		
<i>Pasivo Circulante</i>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	205,445	
Documentos por Pagar Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<i>Pasivo No Circulante</i>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>		
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i>		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i>		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		41,843,412
Resultado de Ejercicios Anteriores		67,996,945



## Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Mainero, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 20,909,364 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	261,565	244,704	- 16,861	-6.45
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	0.00
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	0.00
Derechos	118,154	-	- 118,154	-100.00
Productos	8,580	11	- 8,569	-99.87
Aprovechamientos	3,229	-	- 3,229	-100.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-	-	0.00
Participaciones y Aportaciones	19,017,835	82,320,499	63,302,664	332.86
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	-	-	0.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	1,500,000	-	- 1,500,000	-100.00
<b>Total de Ingresos</b>	<b>20,909,364</b>	<b>82,565,214</b>	<b>61,655,850</b>	<b>294.87</b>

Las variaciones corresponden al incremento por recursos extraordinarios recibidos por concepto de Convenios celebrados con 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 20 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Mainero, 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 Mainero, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$82,565,214 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	244,704	214,859	87.80
Derechos	-	-	-
Productos	11	-	-
Aprovechamientos	-	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-	-
Participaciones y Aportaciones	82,320,499	82,320,499	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	0	-
<b>Totales</b>	<b>82,565,214</b>	<b>82,535,358</b>	<b>99.96</b>



## Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento de Mainero, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 20,909,364 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	7,020,240	5,686,858	-1,333,382	-18.99
Materiales y Suministros	2,791,910	4,346,682	1,554,772	55.69
Servicios Generales	5,908,694	5,817,014	-91,680	-1.55
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	697,080	366,604	-330,476	-47.41
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	218,879	0	-218,879	-100.00
Inversión Pública	3,982,561	82,242,350	78,259,789	1965.06
participaciones	0	451,000	451,000	100.00
Deuda Pública	290,000	0	-290,000	-100.00
<b>Totales</b>	<b>20,909,364</b>	<b>98,910,508</b>	<b>78,001,144</b>	<b>373.04</b>

- 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	- 450,616
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	- 27,575
Remuneraciones Adicionales y Especiales	- 855,191
<b>Total</b>	<b>- 1,333,382</b>

- 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	- 84,088
Alimentos y Utensilios	1,270,508
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	156,522
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	- 16,808
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	179,812
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	- 108,320
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	157,146
<b>Total</b>	<b>1,554,772</b>

- 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	- 150,268
Servicios de Arrendamiento	362,823
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	- 12,076
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	- 43,118
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	- 476,048
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1,024,023
Servicios de Traslado y Viáticos	- 192,409
Servicios Oficiales	- 514,868
Otros Servicios Generales	- 89,739
<b>Total</b>	<b>- 91,680</b>

- 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	- 330,476
<b>Total</b>	<b>- 330,476</b>

- 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	- 167,150
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	- 21,729
Activos Intangibles	- 30,000
<b>Total</b>	<b>- 218,879</b>



- 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	78,259,789
<b>Total</b>	<b>78,259,789</b>

- 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)

Convenios	451,000
<b>Total</b>	<b>451,000</b>

- 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	-290,000
<b>Total</b>	<b>-290,000</b>



## Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

(Pesos)

<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>98,910,508</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>82,483,050</b>
Mobiliario y equipo de administración	205,702	
Mobiliario y equipo educacional recreativo	34,998	
Equipo e instrumental médico de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios	82,242,350	
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		
<b>3. Mas gastos contables no presupuestales</b>		<b>249,652</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	249,652	
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		
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>16,677,110</b>



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	3,684,725	3.73
Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,002,133	2.02
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	139,669	0.14
Alimentos y Utensilios	1,544,568	1.55
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	362,284	0.37
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	5,914	0.01
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,859,812	1.88
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	61,763	0.06
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	372,672	0.38
Servicios Básicos	912,471	0.92
Servicios de Arrendamiento	495,183	0.50
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	1,160	0.01
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	34,092	0.03
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	293,956	0.30
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1,537,623	1.55
Servicios de Traslado y Viáticos	39,221	0.04
Servicios Oficiales	2,391,132	2.42
Otros Servicios Generales	112,176	0.11
Ayudas Sociales	366,604	0.37
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	82,242,350	83.15
Convenios	451,000	0.46
<b>Total</b>	<b>98,910,508</b>	<b>100.00</b>



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Mainero, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Inversiones Públicas con un 83.15 %; seguido de Servicios Generales con un 5.88 %.

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 Mainero, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$98,910,508 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	5,686,858	3,980,801	70
Materiales y Suministros	4,346,682	2,608,009	60
Servicios Generales	5,817,014	3,490,208	60
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	366,604	219,962	60
Inversión Pública	82,242,350	65,793,880	80
Participaciones	451,000	405,900	90
<b>Totales</b>	<b>98,910,508</b>	<b>76,498,760</b>	<b>77.34</b>



## **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 \$ 82,242,350, lo cual representó un 83.15 % 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 \$ 45,538,548 representando un 55.38 % del total 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 75 observaciones de las que fueron aclaradas y/o solventadas 70, quedando pendientes por solventar 5 observaciones, 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.

Respecto a las recomendaciones realizadas por esta Auditoría al **Ayuntamiento del Municipio de Mainero, Tamaulipas**, de las que no se observó daño patrimonial, 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 Mainero, 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.

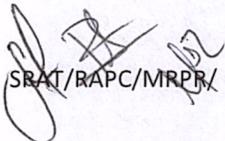
Ciudad Victoria, Tamaulipas, a 28 de noviembre de 2016.

**EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**



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

**AUDITORIA SUPERIOR  
DEL ESTADO**

  
SRAT/RAPC/MRPR