



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 Méndez, 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 08 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 Méndez, 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 Méndez, Tamaulipas**, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). La veracidad de la información es responsabilidad de la entidad sujeta de fiscalización.



ASE

Auditoría Superior
del Estado

H. Congreso del Estado de Tamaulipas

En la revisión realizada por esta Auditoría, se aplicaron las Normas Internacionales de Auditoría a través de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

Con el propósito de contar con los elementos suficientes que nos permitieran evaluar la razonabilidad de las cifras contenidas en la información Contable y Presupuestaria del **Ayuntamiento del Municipio de Méndez, 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 Méndez, 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.



ASE

Auditoría Superior
del Estado

H. Congreso del Estado de Tamaulipas

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 Méndez, 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 de cada área.
- Un sistema contable 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 realizada por 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 verificó que el **Ayuntamiento del Municipio de Méndez, 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 Méndez, 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	406,738	290,289
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	578,382	357,700
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Total de Activos Circulantes	985,120	647,989
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	14,923,658	1,885,857
Bienes Muebles	5,829,596	2,630,330
Activos Intangibles	17,366	3,120
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		- 158,962
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Total de Activos no Circulantes	20,770,620	4,360,346
Total de Activos	21,755,740	5,008,335
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	651,634	310,096
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		5,378
Total de Pasivos Circulantes	651,634	315,474
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		
<i>Total de Pasivos No Circulantes</i>	-	-
Total de Pasivo	651,634	315,474
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i>	16,388,307	-
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	16,388,307	
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i>	4,715,799	4,692,861
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	22,473	368,374
Resultado de Ejercicios Anteriores	4,693,326	4,324,487
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		
Total Hacienda Pública / Patrimonio	21,104,106	4,692,861
Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	21,755,740	5,008,335

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	21,755,740	5,008,335	16,747,405	77
Pasivo	651,634	315,474	336,160	52
Hacienda Pública/Patrimonio	4,715,799	4,692,861	22,938	0.50



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	523,546	1,274,035
Impuestos	505,501	1,254,785
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos	10,000	13,291
Productos de Tipo Corriente	8,044	5,959
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	31,495,927	27,168,036
Participaciones y Aportaciones	31,495,927	27,168,036
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas		
Otros Ingresos y Beneficios	15,834	0
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	15,834	
Total de Ingresos y Otros Beneficios	32,035,307	28,442,071
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	16,872,913	17,436,272
Servicios Personales	6,059,392	5,774,344
Materiales y Suministros	6,702,431	7,932,038
Servicios Generales	4,111,090	3,729,889
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,300,125	2,254,971
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	23,584	27,456
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		633,504
Ayudas Sociales	2,276,540	1,594,010



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	72,465	198,786
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	72,465	198,786
Inversión Pública	12,767,330	8,183,669
Inversión Pública no Capitalizable	12,767,330	8,183,669
Total de Gastos y Otras Pérdidas	32,012,834	28,073,697
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	22,473	368,374

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	32,035,307	28,442,071	3,593,236	11
Total de Gastos y otras pérdidas	32,012,834	28,073,697	3,939,136	12
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	22,473	368,374	-345,901	-15.39



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	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	4,324,487	368,374	0	4,692,861
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			368,374		368,374
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,324,487			4,324,487
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	0	4,324,487	368,374	0	4,692,861
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	16,388,307				16,388,307
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	16,388,307				
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio		368,839	-345,901	0	22,938
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-345,901		-345,901
Resultados de Ejercicios Anteriores		368,839			368,839
Revalúo					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	16,388,307	4,693,326	22,473	0	21,104,106



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

(Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		16,588,443
Activo Circulante		337,131
Efectivo y Equivalentes		116,449
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		220,682
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante		16,251,312
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		13,037,801
Bienes Muebles		3,199,265
Activos Intangibles		14,246
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
PASIVO	341,538	
Pasivo Circulante	341,538	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	341,538	
Pasivo No Circulante		
Deuda Pública a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	16,411,245	
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	16,388,307	
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	16,388,307	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	22,938	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	22,473	
Resultados de Ejercicios Anteriores	465	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Total de Pasivo y Patrimonio	16,752,783	



Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Méndez, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 83,099,996 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	53,240,996	505,501	- 52,735,495	-99.05
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	0.00
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	0.00
Derechos	144,000	10,000	- 134,000	-93.06
Productos	10,000	8,044	- 1,956	-19.56
Aprovechamientos	25,000	-	- 25,000	-100.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-	-	0.00
Participaciones y Aportaciones	29,680,000	31,497,809	1,817,809	6.12
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	-	-	0.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	0.00
Total de Ingresos	83,099,996	32,021,355	- 51,078,641	-61.47



Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a 14 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Méndez, 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 Méndez, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 32,021,355, se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	505,501	433,036	85.66
Derechos	10,000		-
Productos	8,044		-
Aprovechamientos	-		-
Participaciones y Aportaciones	31,497,809	31,497,809	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-		-
Totales	32,021,355	31,930,845	99.72



Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento de Méndez, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 83,099,996 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	13,500,000	6,059,392	-7,440,608	-55.12
Materiales y Suministros	16,350,000	6,702,431	-9,647,569	-59.01
Servicios Generales	10,358,000	4,111,090	-6,246,910	-60.31
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,200,000	2,300,125	-2,899,875	-55.77
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,850,000	57,823	-9,792,177	-99.41
Inversión Pública	26,100,000	12,731,473	-13,368,527	-51.22
Participaciones	0	0	0	0.00
Deuda Pública	1,741,996	0	-1,741,996	-100.00
Totales	83,099,996	31,962,335	-51,137,661	-61.54

- 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	- 3,925,601
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	- 500,000
Remuneraciones Adicionales y Especiales	- 1,793,326
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	- 800,000
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	- 421,680
Total	- 7,440,608

- 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	- 1,957,116
Alimentos y Utensilios	- 1,614,556
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	- 2,855,437
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	- 492,138
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	- 1,183,004
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	- 546,056
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	- 999,263
Total	- 9,647,569

- 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	- 2,569,112
Servicios de Arrendamiento	- 998,152
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	- 1,073,120
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	- 338,037
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	- 115,676
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	- 138,285
Servicios de Traslado y Viáticos	- 310,000
Servicios Oficiales	91,460
Otros Servicios Generales	- 795,988
Total	- 6,246,910

- 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	- 26,416
Transferencias al Resto del Sector Público	-
Ayudas Sociales	- 2,723,460
Donativos	- 150,000
Total	- 2,899,875

- 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	- 1,221,530
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	- 548,501
Vehículos y Equipo de Transporte	- 3,500,000
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	- 4,289,512
Activos Intangibles	- 232,634
Total	- 9,792,177

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	- 11,768,527
Obra Pública en Bienes Propios	- 1,600,000
Total	- 13,368,527

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

(Pesos)

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	- 1,741,996
Total	- 1,741,996



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		31,962,335
2.-(-) Egresos presupuestarios no contables		12,789,296
Mobiliario y Equipo de administración	28,470	
Mobiliario y equipo educacional recreativo	1,499	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria y otros Equipos y herramientas	10,488	
Activos Intangibles	17,366	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	12,731,473	
3.-(+) Gasto contable no presupuestal		12,839,795
Estimaciones Depreciaciones y Amortizaciones	0	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	72,465	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	12,767,330	
Total Gasto Contable		32,012,834



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	5,074,399	15.87
Remuneraciones Adicionales y Especiales	706,674	2.21
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	278,320	0.87
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	192,884	0.60
Alimentos y Utensilios	535,444	1.68
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	44,563	0.14
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	7,862	0.02
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	4,816,996	15.07
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	3,944	0.01
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,100,737	3.44
Servicios Básicos	998,888	3.13
Servicios de Arrendamiento	51,848	0.16
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	6,880	0.02
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	11,963	0.04
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,734,324	5.43
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	311,715	0.98
Servicios Oficiales	991,460	3.10
Otros Servicios Generales	4,012	0.01
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	23,584	0.07
Ayudas Sociales	2,276,540	7.12
Mobiliario y Equipo de Administración	28,470	0.09
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,499	0.01
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10,488	0.03
Activos Intangibles	17,366	0.05
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	12,731,473	39.83
Total	31,962,335	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Méndez, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Inversión Pública con un 39.83% seguido de Materiales y Suministros con un 20.97%.

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 Méndez, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 31,962,335, 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	6,059,392	4,544,544	75
Materiales y Suministros	6,702,431	3,351,216	50
Servicios Generales	4,111,090	2,055,545	50
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,300,125	1,380,075	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	57,823	57,823	100
Inversión Pública	12,731,473	12,731,473	100
Totales	31,962,335	24,120,676	75.47



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 \$ 12, 731,473, lo cual representó un 39.83% 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 \$9,356,393 representando un 73.49 % 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 Méndez, 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 Méndez, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, se concluye que 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.

SRAT/RAPC/MRRP/

**AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO**