



**C. DIP. JOAQUÍN ANTONIO HERNÁNDEZ CORREA.**  
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA  
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.  
H. CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TAMAULIPAS.

En cumplimiento al Programa Anual de Auditoría 2017, aprobado por la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas, de acuerdo a lo establecido en el artículo 10 fracción V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas y en cumplimiento a lo establecido en los artículos 58 fracción VI y 76 fracción II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas, 5 fracción XVIII, 10 fracción III, 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, aplicable al caso, me permito remitir a esa Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas, el Dictamen de Auditoría emitido con motivo de la fiscalización practicada a la información Contable y Presupuestaria de la gestión financiera contenida en el informe trimestral al cuarto trimestre del ejercicio 2016 de la entidad **Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Palmillas, Tamaulipas** correspondiente al ejercicio fiscal 2016, y en virtud de que no fue contenida en el Tomo adicional del sector paramunicipal de la Cuenta Pública del Ayuntamiento del Municipio de Palmillas Tamaulipas, por lo que no fue consolidada en cumplimiento al Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 30 de diciembre de 2013, reformado el 6 de octubre de 2014 y 29 de febrero de 2016, así como a la Norma en materia de consolidación de Estados Financieros y demás información contable publicada el 6 de octubre de 2014, la cual no fue presentada a ese H. Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas.

Al respecto, la Auditoría Superior del Estado, es el órgano técnico de fiscalización, control y evaluación gubernamental con que cuenta el H. Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas, para revisar y analizar las Cuentas Públicas que le son presentadas de conformidad con las disposiciones legales aplicables. En el ejercicio de sus atribuciones, la función de fiscalización se sujeta a lo establecido en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado de Tamaulipas y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas



para el Estado de Tamaulipas, que señala debe ser ejercida conforme a los principios rectores de posterioridad, anualidad, legalidad, definitividad, imparcialidad, confiabilidad y de acuerdo a las normas establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Fiscalizar la información contable y presupuestaria, del ejercicio fiscal 2016 de la entidad sujeta de fiscalización, para comprobar si su gestión financiera se realizó con apego a la normatividad, programas y objetivos, de acuerdo a lo que dispone el artículo 21 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas.

### **ALCANCE DE LA REVISIÓN**

La entidad sujeta de fiscalización no presentó la comprobación de los registros del activo, pasivo, patrimonio, de las partidas de ingresos y egresos; incluyendo la recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de los recursos públicos, por lo que no se realizó su revisión legal y contable; por lo anterior no proporcionó la documentación original que los compruebe y justifique, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y las normas contables y lineamientos para el registro de las operaciones y la generación de información financiera gubernamental y de la Cuenta Pública emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### **PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

No fue posible llevar a cabo los procedimientos de auditoría aplicables, ya que no se contó con elementos suficientes.

### **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 de confiabilidad del 65%. Se formularon y notificaron recomendaciones para mejorar la operatividad y protección patrimonial de la entidad.



## **CUMPLIMIENTO DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.**

Respecto al cumplimiento de los principios de contabilidad gubernamental, éstos se expresan a través de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, que son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental y sustentan técnicamente el registro de las operaciones, así como la elaboración y presentación de estados financieros, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

Los postulados, cuyo cumplimiento y observancia fue analizada durante el desarrollo de la fiscalización, son sustancia económica, entes públicos, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro e integración presupuestaria, consolidación de la información financiera, devengo contable, valuación, dualidad económica y consistencia, determinándose que la entidad sujeta de fiscalización cumplió parcialmente con su aplicación, en virtud que no presentó la información Contable y Presupuestaria de su gestión financiera ni la documentación original que compruebe y justifique el registro de las operaciones que afectaron al ente público, incumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y las normas contables y lineamientos para el registro de las operaciones y la generación de información financiera gubernamental y de la Cuenta Pública emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

## **ANÁLISIS DEL MARCO JURÍDICO**

Se analizó la normatividad vigente aplicable a la entidad, necesaria para verificar que la actuación de los órganos de gobierno, directivos, de vigilancia y servidores públicos, sin embargo no fue posible verificar si se ajustaron a lo dispuesto en el Presupuesto de Ingresos y Egresos, y demás disposiciones jurídicas aplicables, en virtud que no fueron proporcionados.

## **INFORMACIÓN FINANCIERA.**

La información Contable y Presupuestaria, del ejercicio fiscal 2016 referida a la entidad sujeta de fiscalización es responsabilidad de la misma y no comprobó que fuera remitida a la tesorería municipal incumpliendo con lo establecido en el artículo 33 bis párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, misma que no fue incorporada



al Tomo adicional del sector paramunicipal de la Cuenta Pública del Ayuntamiento del Municipio de Pamillas Tamaulipas y cuya principal información del ejercicio fiscal 2016 consiste en lo siguiente:

**1.-Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015.**

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Activo	0	0
Activo Circulante	43,863	49,222
<b>Total de Activo</b>	<b>43,863</b>	<b>49,222</b>
Pasivo	0	0
Pasivo Circulante	2,212	0
<b>Total Pasivo</b>	<b>2,212</b>	<b>0</b>
Hacienda Pública/Patrimonio	44,651	49,222
<b>Total Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>46,863</b>	<b>49,222</b>

**2.-Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015.**

(Pesos)

Concepto	2016	2015
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>		
Ingresos de la Gestión	331,733	329,216
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	61,769	24,222
<b>Total de Ingresos</b>	<b>393,502</b>	<b>353,438</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>		
Gastos de Funcionamiento	398,073	323,986
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>398,073</b>	<b>323,986</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro /Desahorro)</b>	<b>-4,571</b>	<b>29,452</b>

**ANÁLISIS DE LOS INGRESOS.**

De la comparación del ingreso modificado y el ingreso recaudado del ejercicio fiscal 2016, resultó lo siguiente:



(Pesos)

Concepto	Ingreso modificado	%	Ingreso recaudado	%	Variación	%
Derechos	386,750	96	332,368	84	-54,382	-14
Participaciones y Aportaciones	15,522	4	59,071	15	43,549	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,698	1	2,698	1	0	0
<b>Total de Ingresos</b>	<b>404,970</b>	<b>100</b>	<b>394,137</b>	<b>100</b>	<b>-10,833</b>	<b>-14</b>

### ANÁLISIS DE LOS EGRESOS.

De la comparación del egreso modificado y el egreso devengado, resultó lo siguiente:

(Pesos)

Capítulo	Egreso modificado	%	Egreso devengado	%	Variación	%
1000 Servicios Personales	131,535	34	115,604	29	-15,931	-12
2000 Materiales y Suministros	61,034	16	58,031	15	-3,003	-5
3000 Servicios Generales	193,981	50	224,438	56	30,457	16
<b>Total de Egresos</b>	<b>386,550</b>	<b>100</b>	<b>398,073</b>	<b>100</b>	<b>11,523</b>	<b>3</b>

La entidad sujeta de fiscalización no proporcionó a este Órgano de Fiscalización Superior la documentación original comprobatoria de la información antes mencionada, por lo que al no existir materia no se desarrollaron procedimientos de auditoría.

### CUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO TERCERO DEL PUNTO DE ACUERDO LXII-262

La entidad sujeta de fiscalización no formuló las justificaciones, comentarios, solventaciones o aclaraciones que procedan por lo que no fue posible verificar las acciones correspondientes para actualizar, corregir y depurar los saldos, correspondientes a los derechos a recibir efectivo o su equivalente, presentados por el ente público



## **OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS**

Se determinaron 8 observaciones, las cuales no fueron justificadas, solventadas y/o aclaradas durante el término establecido en el pliego de observaciones, conforme al artículo 54 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, quedando en trámite 8 observaciones, mismas que podrían afectar al patrimonio de la entidad sujeta de fiscalización, determinándose probables daños y perjuicios por \$393,502. Asimismo, se emitió una recomendación la cual no fue atendida en el término establecido en la disposición legal antes mencionada.

## **OPINIÓN**

Por lo anteriormente expuesto y en base a la información Contable y Presupuestaria de la entidad **Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Palmillas, Tamaulipas**, no fue integrada en el Tomo adicional del sector paramunicipal de la Cuenta Pública del Ayuntamiento del Municipio de Palmillas Tamaulipas del ejercicio fiscal 2016, se concluye que no presenta razonablemente el resultado de la gestión financiera, conforme a lo mencionado en el apartado de Observaciones, Recomendaciones y Acciones promovidas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas a 27 de noviembre de 2017.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

ING. JORGE ESPINO ASCANIO



AUDITORIA SUPERIOR  
DEL ESTADO