



C. DIP. ERASMO GONZÁLEZ ROBLEDO.
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.
H. CONGRESO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS.



En cumplimiento al Programa Anual de Auditoría 2016, aprobado por la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 5 fracción XVIII, 10 fracciones III y V, 11 fracción II, 17 apartado A fracción I inciso b), 25, 26 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas y artículo 76 fracción II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas; me permito remitir a esa Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, el **Dictamen de Auditoría** practicado a la información Contable y Presupuestaria del **Ayuntamiento del Municipio de Nuevo Laredo, 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 28 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 Nuevo Laredo, 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 Nuevo Laredo, 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 Nuevo Laredo, Tamaulipas**, procedimos a:

- Verificar si las cantidades de los ingresos y egresos, correspondieron a los conceptos y partidas contenidas en el Presupuesto de Egresos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno de Estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2015, en forma posterior a la conclusión de los procesos de la gestión financiera.
- Verificar si cumplió con las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles y demás activos y recursos materiales.
- Verificar si obtuvieron, administraron y aplicaron recursos económicos y si los actos, contratos, convenios u operaciones que celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad y si no causaron daños o perjuicios al patrimonio de la entidad sujeta de fiscalización.



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

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

La fiscalización y evaluación de las actividades financieras de **Ayuntamiento del Municipio de Nuevo Laredo, 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 Nuevo Laredo, 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.

Dentro del marco del Convenio de Coordinación y Colaboración para la fiscalización de los Recursos Públicos Federales transferidos para su administración, ejercicio y aplicación al Gobierno del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, la Auditoría Superior de la Federación se coordinó con esta Auditoría Superior del Estado, para la elaboración del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado 2016, correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública Federal 2015.

El citado programa tiene por objeto la optimización de los recursos con que cuentan ambos órganos para la realización de sus funciones, dividiendo sus tareas fiscalizadoras, que permanecen bajo la responsabilidad de cada uno, la



revisión de determinados fondos y sujetos a fiscalización del Estado de Tamaulipas.

En el presente caso, de los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) que aplicó el Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, en el citado ejercicio fiscal, corresponde su revisión de manera coordinada a la Auditoría Superior de la Federación y a esta Auditoría Superior del Estado, misma que se encuentra en proceso.

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 alto 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 manual de organización que contiene la estructura que integra la entidad y en donde se especifican las funciones de cada una de las áreas.
- Un código de ética que regula la conducta de los servidores públicos municipales en el desarrollo de sus funciones y responsabilidades.
- Un órgano de control interno que realiza periódicamente revisiones y evaluaciones de cada área.
- Un programa de adquisiciones, arrendamientos y servicios y un comité de compras y operaciones patrimoniales.
- Un sistema contable estructurado y organizado que permite controlar sus operaciones contables y generar información financiera y presupuestal.
- Un padrón de contratistas y proveedores de bienes y servicios.
- Un procedimiento para la planeación, programación, presupuesto, ejecución y control de la obra pública.

Este Órgano Técnico de Fiscalización en apego a sus atribuciones recomendó a la entidad sujeta de fiscalización, continuar aplicando las disposiciones y normatividad relacionada con la contabilidad gubernamental de manera que cumpla con los lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).



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

La elaboración y pago de la nómina es verificada por personal de recursos humanos 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.

Análisis del Marco Jurídico.

Se verifico que el **Ayuntamiento del Municipio de Nuevo Laredo, 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 Nuevo Laredo, Tamaulipas**, referida es la siguiente:

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

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	140,545,434	189,229,786
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,343,477	1,793,522
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	965,010	1,173,639
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Total de Activos Circulantes	142,853,921	192,196,947
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,045,041,593	848,680,274
Bienes Muebles	278,847,940	403,788,467
Activos Intangibles		9,187,494
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-247,047,343	
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Total de Activos No Circulantes	2,076,842,190	1,261,656,235
TOTAL DEL ACTIVO	2,219,696,111	1,453,853,182
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	55,643,290	65,949,652
Documentos por Pagar a 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		



CONCEPTO	2015	2014
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Total de Pasivos Circulantes	55,643,290	65,949,652
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	14,821,643	14,821,643
Documentos por Pagar a Largo Plazo	997,482,249	1,068,582,361
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
Total de Pasivos No Circulantes	1,012,303,892	1,083,404,004
TOTAL DEL PASIVO	1,067,947,182	1,149,353,656
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-	-
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,151,748,929	304,499,526
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	374,634,053	460,868,955
Resultados de Ejercicios Anteriores	777,114,876	-156,369,429
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	1,151,748,929	304,499,526
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	2,219,696,111	1,453,853,182

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	2,219,696,111	1,453,853,182	765,842,929	35
Pasivo	1,067,947,182	1,149,353,656	-81,406,474	-7
Hacienda Pública/Patrimonio	1,151,748,929	304,499,525	847,249,403	74



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

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión	220,772,778	210,031,757
Impuestos	110,683,068	105,825,953
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		61,867
Contribuciones de Mejoras	29,415,110	25,377,720
Derechos	4,881,010	5,257,392
Productos de Tipo Corriente	41,869,728	47,691,920
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	33,923,862	25,816,905
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,302,357,594	2,324,949,664
Participaciones y Aportaciones	2,302,357,594	2,324,949,664
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas		
Otros Ingresos y Beneficios	4,930,893	10,677,326
Ingresos Financieros	1,814,716	
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	3,116,177	10,677,326
Total de Ingresos y Otros Beneficios	2,528,061,265	2,545,658,747
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	1,305,373,226	1,323,288,691
Servicios Personales	506,990,443	507,099,463
Materiales y Suministros	139,588,627	224,923,568
Servicios Generales	658,794,156	591,265,660
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	270,916,547	265,828,859
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	245,142,637	242,980,589
Pensiones y Jubilaciones	25,773,910	22,848,270
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		



CONCEPTO	2015	2014
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	48,079,726	83,133,919
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios	48,079,726	83,133,919
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	102,482,343	108,567,681
Intereses de la Deuda Pública	102,180,902	108,243,609
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública	301,441	324,072
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	13,896,082	-
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	13,896,082	
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública	412,679,288	303,970,642
Inversión Pública no Capitalizable	412,679,288	303,970,642
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,153,427,212	2,084,789,792
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	374,634,053	460,868,955

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	2,528,061,265	2,545,658,747	-17,597,482	-1
Total de Gastos y otras pérdidas	2,153,427,212	2,084,789,792	68,637,420	3
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	374,634,053	460,868,955	-86,234,902	-23



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					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	460,868,955				460,868,955
Resultados de Ejercicios Anteriores	-156,369,429				-156,369,429
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014					
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-86,234,901		-86,234,901
Resultado de Ejercicios Anteriores			933,484,305		933,484,305
Revalúo					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015					1,151,748,929



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		
Efectivo y Equivalentes	48,684,352	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	450,045	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	208,629	
Inventarios		
Almacenes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		1,196,361,319
Bienes Muebles	124,940,527	
Activos Intangibles	9,187,494	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	247,047,343	
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		10,306,362
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		71,100,112
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		86,234,902
Resultados de Ejercicios Anteriores	933,484,305	



Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 2,590,712,936 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	380,454,173	144,606,930	-235,847,243	-61.99
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0.00
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0.00
Derechos	20,986,312	29,415,110	8,428,798	40.16
Productos	3,611,089	9,811,903	6,200,814	171.72
Aprovechamientos	16,430,629	41,869,728	25,439,099	154.83
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	2,169,230,733	2,302,357,594	133,126,861	6.14
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0.00
Total de Ingresos	2,590,712,936	2,528,061,265	- 62,651,671	-2.42

Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a 71 cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Nuevo Laredo, 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 Nuevo Laredo, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$2,528,061,265 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	144,606,930	118,415,160	81.89
Derechos	29,415,110		
Productos	9,811,903		
Aprovechamientos	41,869,728		
Participaciones y Aportaciones	2,302,357,594	2,302,357,593	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			
Ingresos Derivados de Financiamientos			
Totales	2,528,061,265	2,420,772,753	95.75

Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento Nuevo Laredo, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 2,590,712,936 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:



(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	480,962,935	506,990,443	26,027,508	5.41
Materiales y Suministros	98,632,967	139,588,627	40,955,660	41.52
Servicios Generales	560,567,524	658,794,156	98,226,632	17.52
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	279,314,058	270,916,547	-8,397,511	-3.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	21,646,829	23,790,755	2,143,926	9.90
Inversión Pública	912,872,676	745,139,794	-167,732,882	-18.37
Participaciones y Aportaciones	53,722,605	48,079,726	-5,642,879	-10.50
Deuda Pública	182,993,342	185,334,656	2,341,314	1.28
Totales	2,590,712,936	2,578,634,704	-12,078,232	-0.46

- 1) La variación en el rubro de Servicios Personales corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	5,095,646
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	14,380
Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,384,587
Seguridad Social	2,119,507
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	16,413,388
Total	26,027,508



- 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	5,321,734
Alimentos y Utensilios	3,706,034
Materias Primas y Materiales De Producción y Comercialización	2,166
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	26,872,994
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	358,686
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,600,217
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	54,252
Materiales y Suministros para Seguridad	-
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	3,039,577
Total	40,955,660

- 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	- 11,226,670
Servicios de Arrendamiento	60,567
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	16,516,434
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	3,977,113
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	26,562,474
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	39,737,314
Servicios de Traslado y Viáticos	- 133,538
Servicios Oficiales	18,126,206
Otros Servicios Generales	4,606,732
Total	98,226,632



- 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	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Ayudas Sociales	-11,506,578
Pensiones y Jubilaciones	3,109,067
Total	-8,397,511

- 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	3,315,549.00
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	- 308,692.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	294,704.00
Vehículos y Equipo de Transporte	- 3,182,508.00
Equipo de Defensa y Seguridad	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	51,881.00
Activos Biológicos	14,000.00
Bienes Inmuebles	1,074,301.00
Activos Intangibles	884,691.00
Total	2,143,926



- 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	- 157,974,968.00
Obra Pública en Bienes Propios	- 9,757,914.00
Total	- 167,732,882.00

- 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)

Participaciones	0
Convenios	-5,642,879
Total	-5,642,879

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

(Pesos)

Amortización de la Deuda Pública	984,461.00
Intereses de la Deuda Pública	- 9,023,042.00
Gastos de la Deuda Pública	- 125,211.00
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	10,505,106.00
Total	2,341,314.00



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		2,578,634,704
2.- (-) Egresos presupuestarios no contables		851,782,863
Mobiliario y equipo de administración	10,732,288	
Mobiliario y equipo educacional recreativo	804,106	
Equipo e instrumental médico de laboratorio	882,237	
Vehículos y equipo de transporte	5,077,992	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	4,306,141	
Activos biológicos	14,000	
Bienes inmuebles	1,074,301	
Activos intangibles	899,691	
Obra pública en bienes propios	5,242,086	
Amortización de la deuda pública	72,347,207	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	10,505,106	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	739,897,708	
3.- (+) Gastos contables no presupuestales		426,575,370
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	13,896,082	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	412,679,288	
Total de Gasto Contable		2,153,427,211

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



(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	384,509,333	14.91
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	385,450	0.02
Remuneraciones Adicionales y Especiales	72,254,988	2.80
Seguridad Social	16,090,563	0.62
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	33,750,109	1.31
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	18,213,320	0.71
Alimentos y Utensilios	20,323,052	0.79
Materias Primas y Materiales De Producción y Comercialización	9,211	0.00
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	48,418,924	1.88
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	4,271,884	0.17
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	32,800,217	1.27
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	5,244,220	0.20
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	10,307,799	0.40
Servicios Básicos	138,061,508	5.35
Servicios de Arrendamiento	119,788,385	4.65
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	69,366,330	2.69
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	7,090,864	0.27
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	139,513,659	5.41
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	137,422,944	5.33
Servicios de Traslado y Viáticos	3,821,858	0.15
Servicios Oficiales	28,437,240	1.10
Otros Servicios Generales	15,291,368	0.59
Ayudas Sociales	245,142,637	9.51
Pensiones y Jubilaciones	25,773,910	1.00
Mobiliario y Equipo de Administración	10,732,288	0.42
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	804,106	0.03
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	882,236	0.03
Vehículos y Equipo de Transporte	5,077,992	0.20
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,306,141	0.17
Activos Biológicos	14,000	0.00
Bienes Inmuebles	1,074,301	0.04
Activos Intangibles	899,691	0.04
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	739,897,708	28.69
Obra Pública en Bienes Propios	5,242,086	0.20
Convenios	48,079,726	1.86
Amortización de la Deuda Pública	72,347,207	2.81
Intereses de la Deuda Pública	102,180,902	3.96
Gastos de la Deuda Pública	301,441	0.01
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	10,505,106	0.41
Total	2,578,634,704	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Obra Pública con un 28.89% seguido de Servicios Generales con un 25.54%.

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 Nuevo Laredo, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 2,578,634,704, 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	506,990,443	354,893,310	70
Materiales y Suministros	139,588,627	41,876,588	30
Servicios Generales	658,794,156	263,517,662	40
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	270,916,547	162,549,928	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	23,790,755	23,790,755	100
Inversión Pública	745,139,794	745,139,794	100
Participaciones y Aportaciones	48,079,726	48,079,726	100
Deuda Pública	185,334,656	185,334,656	100
Totales	2,578,634,704	1,825,182,419	70.78



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 \$ 745,139,794, lo cual representó un 28.89% 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 \$ 141,874,313 representando un 19.04 % 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 Nuevo Laredo, Tamaulipas**, una vez notificado de las mismas, deberá precisar dentro del término concedido para tal fin, las mejoras efectuadas, las acciones a realizar o, en su caso, justificar de manera indubitable su improcedencia o las razones por las que no resulta factible su implementación, a las cuales se dará seguimiento en los 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 Nuevo Laredo, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, con excepción de los efectos que pudieran producir los resultados de la revisión en proceso que efectúa este

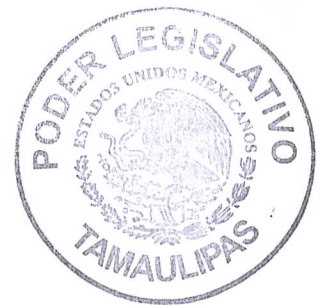


Órgano Técnico de Fiscalización en coordinación con la Auditoría Superior de la Federación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que aplicó a la entidad sujeta de fiscalización, en el citado ejercicio fiscal, se concluye que presenta razonablemente el resultado de las operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas, 12 de agosto de 2016.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

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



**AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO**

JUE/RAPC/MRPR/