



# ASE

Auditoría Superior  
del Estado  
H. Congreso del Estado de Tamaulipas

Dictamen de Auditoría del Ejercicio Fiscal 2015  
del Municipio de Nuevo Morelos, Tamaulipas.

**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 Morelos, 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 Morelos, 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 Morelos, 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 Morelos, 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 Morelos, 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 Morelos, 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 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.
- Un órgano de control interno que realiza periódicamente revisiones y evaluaciones de cada área.
- 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.
- Un sistema contable estructurado y organizado que permite controlar sus operaciones contables y generar información contable y presupuestaria.

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.

### **Análisis del Marco Jurídico.**

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



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

(Pesos)

	2015	2014
<b>ACTIVO</b>		
<i><b>Activo Circulante</b></i>		
Efectivo y Equivalentes	858,419	75,368
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,457,552	1,326,572
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,176	4,176
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>2,320,147</b>	<b>1,406,116</b>
<i><b>Activo No Circulante</b></i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	288,239	265,839
Bienes Muebles	5,564,107	5,498,095
Activos Intangibles		
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,317,128	-1,317,128
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>4,535,218</b>	<b>4,446,807</b>
<b>Total Activo</b>	<b>6,855,365</b>	<b>5,852,922</b>
<b>PASIVO</b>		
<i><b>Pasivo Circulante</b></i>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,140,923	544,627
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		



<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>1,140,923</b>	<b>544,627</b>
<b>Pasivo No Circulante</b>		
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		
<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>1,140,923</b>	<b>544,627</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>5,052,655</b>	<b>5,052,655</b>
Aportaciones	5,052,655	5,052,655
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>661,787</b>	<b>255,640</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	423,541	48,980
Resultado de Ejercicios Anteriores	238,246	206,660
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
<b>Total Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>5,714,443</b>	<b>5,308,295</b>
<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>6,855,365</b>	<b>5,852,922</b>

## Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	6,855,365	5,852,922	1,002,443	15
Pasivo	1,140,923	544,627	596,296	52
Hacienda Pública/Patrimonio	5,714,443	5,308,295	406,148	7



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

(Pesos)

	2015	2014
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión:</b>	<b>649,539</b>	<b>462,773</b>
Impuestos	402,376	240,437
Cuotas y aportaciones de seguridad social		0
Contribuciones de Mejoras	226,250	137,950
Derechos	18,604	84,267
Productos de Tipo Corriente <sup>1</sup>	2,309	119
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		
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>30,621,729</b>	<b>26,227,719</b>
Participaciones y Aportaciones	30,621,729	26,106,170
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas		121,550
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingresos Financieros	0	0
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		
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>31,271,269</b>	<b>26,690,492</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>26,431,772</b>	<b>19,292,959</b>
Servicios Personales	9,518,001	6,556,761
Materiales y Suministros	11,653,602	8,226,368
Servicios Generales	5,260,169	4,509,831
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,708,705</b>	<b>2,583,966</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		566,892
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		



Ayudas Sociales	1,708,705	2,017,074
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>1,097,083</b>	<b>999,103</b>
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios	1,097,083	999,103
<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>0</b>	<b>0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,610,168</b>	<b>3,765,484</b>
Inversión Pública No Capitalizable	1,610,168	3,765,484
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>30,847,727</b>	<b>26,641,512</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>423,541</b>	<b>48,980</b>

## Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	31,271,269	26,690,492	4,580,777	15
Total de Gastos y otras pérdidas	30,847,727	26,641,512	4,206,215	14
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	423,541	48,981	374,560	88



### 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
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	5,052,655	206,660	3,838,079	0	9,097,394
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Reservas					
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>					
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b>					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			423,541		423,541
Resultados de Ejercicios Anteriores		-3,806,493			-3,806,493
Revalúos					
Reservas					
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015</b>	<b>5,052,655</b>	<b>-3,599,833</b>	<b>4,261,620</b>	<b>0</b>	<b>5,714,442</b>



#### 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>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0</b>	<b>914,031</b>
Efectivo y Equivalentes		783,052
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		130,980
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Activo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>88,412</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		22,400
Bienes Muebles		66,012
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>596,296</b>	<b>0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	596,296	
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		
<b><i>Pasivo No Circulante</i></b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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		
<b><i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i></b>		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
<b><i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i></b>	<b>406,147</b>	<b>0</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	374,561	
Resultado de Ejercicios Anteriores	31,586	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
<b><i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</i></b>		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
	<b>1,002,443</b>	<b>1,002,443</b>

### **Análisis de los Ingresos.**

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de Nuevo Morelos, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$23,010,334 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	219,000	402,376	183,376	83.73
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0.00
Contribuciones de Mejoras	0	226,250	226,250	100.00
Derechos	16,000	18,604	2,604	16.28
Productos	1,000	2,309	1,309	130.90
Aprovechamientos	0	0	0	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	22,754,334	30,621,729	7,867,395	34.58
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,000	0	-20,000	-100.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0.00
<b>Total de Ingresos</b>	<b>23,010,334</b>	<b>31,271,268</b>	<b>8,260,934</b>	<b>35.90</b>

Las variaciones corresponden al incremento por un importe de \$ 8,260,934 por recursos extraordinarios recibidos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, dicha ampliación se realiza automáticamente en función del incremento de los ingresos transferidos por la Federación al Estado.

Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a ocho cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de Nuevo Morelos, 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 Morelos, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$31,271,268 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	402,376	358,017	88.97
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0		
Contribuciones de Mejoras	226,250		
Derechos	18,604		
Productos	2,309		
Aprovechamientos	0		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0		
Participaciones y Aportaciones	30,621,729	30,621,729	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0		
Ingresos Derivados de Financiamientos	0		
<b>Total de Ingresos</b>	<b>31,271,268</b>	<b>30,979,746</b>	<b>99.07</b>

## **Análisis de los Egresos.**

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento de Nuevo Morelos, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$23,010,334 cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:



(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	6,350,000	9,518,001	3,168,001	49.89
Materiales y Suministros	7,556,311	11,653,602	4,097,291	54.22
Servicios Generales	4,070,000	5,260,169	1,190,169	29.24
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,385,139	1,708,705	323,566	23.36
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	330,000	66,012	-263,988	-80.00
Inversión Pública	2,418,884	1,632,568	-786,316	-32.51
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	900,000	1,097,082	197,082	21.90
Deuda Pública	0	0	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>23,010,334</b>	<b>30,936,139</b>	<b>7,925,805</b>	<b>34.44</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	200,342
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,989,751
Remuneraciones Adicionales y Especiales	977,908
<b>Total</b>	<b>3,168,001</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.	-15,724
Alimentos y Utensilios	798,309
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2,738,980
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-51,719
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	373,237
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	-91,360
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	345,569
<b>Total</b>	<b>4,097,291</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	311,227
Servicios de Arrendamiento	569,811
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	-197,172
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	-27,409
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	466,784
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	-11,093
Servicios de Traslado y Viáticos	-150,645
Servicios Oficiales	139,464
Otros Servicios Generales	89,201
<b>Total</b>	<b>1,190,169</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	323,566
<b>Total</b>	<b>323,566</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	-23,988
Vehículos y Equipo de Transporte	-200,000
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-40000
<b>Total</b>	<b>-263,988</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	-786,316
<b>Total</b>	<b>-786,316</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)

Participaciones	0
Convenios	197,082
<b>Total</b>	<b>197,082</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>		30,936,139
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		88,412
Mobiliario y equipo de administración	66,012	
Mobiliario y equipo educacional recreativo		
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		
Acciones y participaciones de capital		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	22,400	
<b>3. Mas gastos contables no presupuestales</b>		0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		
Provisiones		
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>30,847,727</b>



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	5,000,341	16.16%
Remuneraciones al Personal de Caracter Transitorio	3,189,750	10.31%
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,327,908	4.29%
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	895,587	2.89%
Alimentos y Utensilios	1,448,309	4.68%
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	4,488,980	14.51%
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	3,282	0.01%
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,973,237	12.84%
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	48,640	0.16%
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	795,569	2.57%
Servicios Básicos	1,511,227	4.88%
Servicios de Arrendamiento	1,019,811	3.30%
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	42,828	0.14%
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	12,591	0.04%
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,216,784	3.93%
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	358,907	1.16%
Servicios de Traslado y Viáticos	29,355	0.09%
Servicios Oficiales	889,464	2.88%
Otros Servicios Generales	179,201	0.58%
Ayudas Sociales	1,708,705	5.52%
Mobiliario y Equipo de Administración	66,012	0.21%
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0.00%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	0.00%
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	1,632,568	5.28%
Convenios	1,097,083	3.55%
<b>Total</b>	<b>30,936,139</b>	<b>100.00%</b>



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de Nuevo Morelos, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Materiales y Suministros con un 37.66 %, seguido de Servicios Personales con un 30.76 %.

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 Morelos, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$30,936,139 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión financiera, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

<b>Concepto</b>	<b>Universo</b>	<b>Muestra</b>	<b>%</b>
Servicios Personales	9,518,001	7,614,401	80
Materiales y Suministros	11,653,602	6,992,161	60
Servicios Generales	5,260,169	3,156,101	60
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,708,705	1,366,964	80
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	66,012	66,012	100
Inversión Pública	1,632,568	1,632,568	100
Participaciones y Aportaciones	1,097,083	1,097,083	100
Deuda Pública	0	0	100
<b>Totales</b>	<b>30,936,139</b>	<b>21,925,290</b>	<b>71</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 \$1,632,568 lo cual representó un 5.28 % 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 \$1,608,538 representando un 98.53 % 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 Morelos, 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 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 Nuevo Morelos, Tamaulipas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, se concluye que presenta razonablemente el resultado de las operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas, a 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/MRPP/  
[Handwritten initials]