



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 San Nicolás, 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 29 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 San Nicolás, 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 San Nicolás, 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 San Nicolás, 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 San Nicolás, 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 San Nicolás, 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 órgano de control interno que realiza periódicamente revisiones y evaluaciones de cada área.
- Un programa de adquisiciones, arrendamientos y servicios.
- Un comité de compras y operaciones patrimoniales.
- Un padrón de proveedores y contratistas.
- Un sistema contable estructurado y organizado que permite controlar sus operaciones contables y generar información contable y presupuestaria.

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 supervisa este proceso.

La contraloría municipal lleva a cabo revisiones y verificaciones a las obras públicas que son realizadas por la propia administración municipal, así como la contratada.



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

Análisis del Marco Jurídico.

Se verificó que el **Ayuntamiento del Municipio de San Nicolás, 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 San Nicolás, Tamaulipas**, referida es la siguiente:



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

(Pesos)

	2015	2014
ACTIVO		
<i>Activo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	24,859	32,613
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,804,313	1,089,765
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	125,000	
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Total de Activos Circulantes	1,954,172	1,122,378
<i>Activo No Circulante</i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	890,000	890,000
Bienes Muebles	956,432	514,000
Activos Intangibles		
Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-158,857	-65,881
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Total de Activos No Circulantes	1,687,575	1,338,119
Total Activo	3,641,747	2,460,497
PASIVO		
<i>Pasivo Circulante</i>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,017,962	736,869
Documentos por Pagar Corto Plazo	480,000	53,333
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		



Total de Pasivos Circulantes	1,497,962	790,202
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		
Total de Pasivos No Circulantes		
Total pasivo	1,497,962	790,202
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	1,288,790	856,855
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	1,288,790	856,855
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	854,995	813,440
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-396,601	1,152,440
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,251,596	-339,000
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
Total Hacienda Pública / Patrimonio	2,143,785	1,670,295
Total de Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	3,641,747	2,460,497

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	3,641,747	2,460,497	1,181,250	32
Pasivo	1,497,962	790,202	707,760	47
Hacienda Pública/Patrimonio	2,143,785	1,670,295	473,490	22



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

(Pesos)

	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	50,170	35,593
Impuestos	36,751	18,935
Cuotas y aportaciones de seguridad social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos	12,066	7,816
Productos de Tipo Corriente	1,353	1,900
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		6,942
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,805,896	20,071,929
Participaciones y Aportaciones	19,805,896	20,071,929
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas		
Otros Ingresos y Beneficios	0	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		
Total de Ingresos y Otros Beneficios	19,856,066	20,107,522
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	11,687,305	11,062,615
Servicios Personales	5,649,103	5,948,187
Materiales y Suministros	3,678,582	3,423,538
Servicios Generales	2,359,620	1,690,890
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,705,828	3,609,782
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	4,660,084	3,563,920



Pensiones y Jubilaciones	45,744	45,862
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	600,000	300,000
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios	600,000	300,000
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	94,816	64,866
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	94,816	64,866
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública	3,164,718	3,917,819
Inversión Pública No Capitalizable	3,164,718	3,917,819
Total de Gastos y Otras Pérdidas	20,252,667	18,955,082
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-396,601	1,152,440

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	19,856,066	20,107,522	-251,456	-1
Total de Gastos y otras pérdidas	20,252,667	18,955,082	1,297,585	6
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-396,601	1,152,440	-1,549,041	391



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
Hacienda Pública / Patrimonio Neto al final del ejercicio anterior	1,288,790				1,288,790
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	856,855				856,855
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio			1,152,441		
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)					0
Resultados de Ejercicios Anteriores		-339,000	1,152,441		813,441
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto al final del ejercicio	856,855	-339,000	1,152,441		1,670,296
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	431,936				
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	431,936				431,936
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		1,590,595	-1,549,042		41,553
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)			-1,549,042		-1,549,042
Resultados de Ejercicios Anteriores					0
Otras variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto		1,590,595			1,590,595
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	1,288,791	1,251,595	-396,601		2,143,785



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	7,754	839,548
Efectivo y Equivalentes	7,754	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		714,548
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		125,000
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante	92,976	442,432
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		442,432
Activos Intangibles	92,976	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO		
Pasivo Circulante	707,760	0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	281,093	
Documentos por Pagar Corto Plazo	426,667	
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		
Pasivo No Circulante	0	0
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		
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	2,022,531	1,549,041
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	431,935	0
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	431,935	
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	1,590,596	1,549,041
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		1,549,041
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,590,596	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del **Municipio de San Nicolás, Tamaulipas**, para el ejercicio fiscal del año 2015, por un importe de \$ 30,574,810 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	918,810	36,967	-881,843	-95.98
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0.00
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0.00
Derechos	9,000	11,850	2,850	31.67
Productos	10,000	1,353	-8,647	-86.47
Aprovechamientos	0	0	0	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	29,637,000	19,805,896	-9,831,104	-33.17
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0.00
Total de Ingresos	30,574,810	19,856,066	-10,718,744	-35.06

Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a once cuentas bancarias a nombre del **Ayuntamiento del Municipio de San Nicolás, 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 San Nicolás, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$19,856,066 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:



(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Impuestos	36,967	21,785	59
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0		
Contribuciones de Mejoras	0		
Derechos	11,850		
Productos	1,353		
Aprovechamientos	0		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0		
Participaciones y Aportaciones	19,805,896	19,805,896	100
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0		
Ingresos Derivados de Financiamientos	0		
Total de Ingresos	19,856,066	19,827,681	99

Análisis de los Egresos.

El Presupuesto de Egresos aprobado por el **R. Ayuntamiento de San Nicolás, Tamaulipas**, publicado en el anexo al Periódico Oficial del Estado No. 156 del 30 de diciembre de 2014, por un monto de \$ 30,574,810 cuya comparativa del egreso presupuestado contra el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Egreso Devengado	Variación	%
Servicios Personales	6,391,000	5,578,815	-812,185	-12.71
Materiales y Suministros	4,805,300	3,678,584	-1,126,716	-23.45
Servicios Generales	3,837,000	2,359,620	-1,477,380	-38.50
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,476,510	4,705,828	-1,770,682	-27.34
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	765,000	12,336	-752,664	-98.39
Inversión Pública	6,500,000	3,164,718	-3,335,282	-51.31
Participaciones y Aportaciones	1,200,000	600,000	-600,000	-50.00
Deuda Pública	600,000	0	-600,000	-100.00
Totales	30,574,810	20,099,901	-10,474,909	-34.26



- 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	-82,374
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	-26,272
Remuneraciones Adicionales y Especiales	-583,539
Seguridad Social	0
Impuesto sobre nóminas y otros derivados de una relación laboral	-120,000
Pago de estímulos a servidores públicos	0
Total	-812,185

- 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.	-154,977
Alimentos y Utensilios	-200,237
Materias primas y materiales de producción y comercialización	
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	-273,369
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	-74,223
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	-63,431
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	-360,479
Total	-1,126,716



- 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	-83,944
Servicios de Arrendamiento	-193,600
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	-36,028
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	-35,760
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	-620,979
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	-151,778
Servicios de Traslado y Viáticos	-38,577
Servicios Oficiales	-358,493
Otros Servicios Generales	41,779
Total	-1,477,380

- 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	-1,764,426
Pensiones y jubilaciones	-6,256
Total	-1,770,682

- 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	-227,664
Vehículos y Equipo de Transporte	-500,000
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-25,000
Total	-752,664

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	-2,785,282
Obra Pública en Bienes Propios	-550,000
Total	-3,335,282

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	-600,000
Total	-600,000

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	-600,000
Total	-600,000



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)		20,099,901
2. Menos egresos presupuestarios no contables		12,338
Mobiliario y equipo de administración	12,336	
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		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	2	
3. Más gastos contables no presupuestales		165,104
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	94,816	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales	70,288	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		20,252,667



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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	4,086,626	20.33
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	133,728	0.67
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,358,461	6.76
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	230,023	1.14
Alimentos y Utensilios	114,763	0.57
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	116,632	0.58
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,860,777	14.23
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	21,869	0.11
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	334,521	1.66
Servicios Básicos	311,056	1.55
Servicios de Arrendamiento	191,400	0.95
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	288,972	1.44
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	16,240	0.08
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	369,021	1.84
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	183,222	0.91
Servicios de Traslado y Viáticos	91,422	0.45
Servicios Oficiales	741,507	3.69
Otros Servicios Generales	166,779	0.83
Pensiones y jubilaciones	45,744	0.24
Ayudas Sociales	4,660,084	23.18
Mobiliario y Equipo de Administración	12,336	0.06
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	3,164,718	15.74
Convenios	600,000	2.99
Total	20,099,901	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el **Ayuntamiento del Municipio de San Nicolás, Tamaulipas**, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Servicios Personales con un 27.76 %, lo que es entendible por la naturaleza de sus funciones; seguido de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con un 23.42 %.

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 San Nicolás, Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 20,099,901 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión financiera, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Concepto	Universo	Muestra	%
Servicios Personales	5,578,815	3,905,171	70
Materiales y Suministros	3,678,584	2,207,150	60
Servicios Generales	2,359,620	1,533,753	65
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,705,828	2,823,497	60
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,336	12,336	100
Inversión Pública	3,164,718	3,164,718	100
Participaciones y Aportaciones	600,000	600,000	100
Totales	20,099,901	14,246,625	71



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 \$ 3,164,718 lo cual representó un 15.74 % 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 \$2,235,186 representando un 70.62 % 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



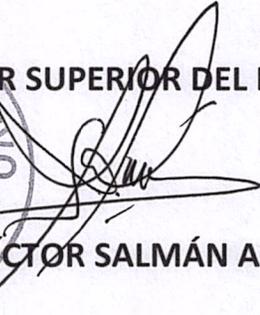
documentadas, fueron aclaradas y/o solventadas en su totalidad por la entidad sujeta de fiscalización antes de la integración de este Dictamen de auditoría.

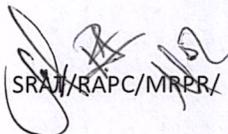
Respecto a las recomendaciones realizadas por esta Auditoría al **Ayuntamiento del Municipio de San Nicolás, Tamaulipas**, de las que no se observó daño patrimonial, una vez notificado de las mismas, deberá precisar dentro del término concedido para tal fin, las mejoras efectuadas, las acciones a realizar, 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 San Nicolás, 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.


SRM/RAPC/MRRR