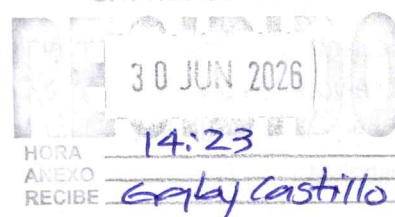




**Informe Individual de Auditoría  
Cuenta Pública 2025**



**Entidad fiscalizada:** Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nuevo Laredo, Tamaulipas.

**Auditoría número:** AEA/087/2026.

**Tipo de auditoría:** Financiera y de Cumplimiento.

Con fundamento en lo dispuesto en los artículos 116, párrafo segundo, fracción II, párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 58, fracción VI, párrafo segundo y 76 párrafos primero, segundo y cuarto, fracciones I y II, párrafo primero, de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas; 1, 2, 3, 4, fracción XXI, 6, 12, 16, fracciones I y II, 36, 37, 38, 84, fracción III y 90, fracciones I, XIII, XVII y XXXVI, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas vigente y los Criterios relativos a la ejecución de auditoría vigentes, se emite el **Informe Individual** de la auditoría practicada al **Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nuevo Laredo, Tamaulipas** en relación a la fiscalización de la **Cuenta Pública del Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, correspondiente al ejercicio fiscal 2025**.

## ANTECEDENTE

Mediante oficio N° ASE/0099/2026, de fecha 09 de enero de 2026, notificado el 29 de enero de 2026, la Auditoría Superior del Estado dio a conocer la orden de inicio de los trabajos de fiscalización para el ejercicio 2025 a la entidad fiscalizada, en el que se designa al personal adscrito a este Órgano Técnico de Fiscalización, Control y Evaluación Gubernamental, a efecto de llevar a cabo los trabajos antes mencionados.

En cumplimiento al artículo 58, fracción VI, párrafo tercero, de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas, en concordancia con el artículo 11, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas y de conformidad con el "Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas" del Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013, reformado el 6 de octubre de 2014 y 29 de febrero de 2016, así como a la "Norma en materia de consolidación de Estados Financieros y demás información contable" publicada en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y reformada el 27 de septiembre de 2018, la Cuenta Pública Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, correspondiente al ejercicio 2025, fue presentada el día 30 de abril de 2026, mediante oficio número OP-13560/2026, de fecha 29 de abril de 2026 ante el Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas, en la cual se incluye el tomo de la entidad fiscalizada.



Mediante oficio girado por la Auditoría Especial para Ayuntamientos, se dieron a conocer los resultados y observaciones contenidos en la Cédula de Resultados y Observaciones Preliminares y se citó a reunión de trabajo al titular de la entidad; se le concedieron los plazos establecidos en el artículo 21 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas, vigente en el ejercicio fiscalizado, para que presentara las argumentaciones adicionales y documentación soporte que considerara pertinentes con motivo de solventar los resultados y observaciones preliminares.

## **SERVIDORES PÚBLICOS A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA**

Personal designado para realizar la Auditoría, los CC. Susana Alicia Ariza Ávalos, Margarita del Carmen Espíndola Ochoa, Miguel Ángel Flores Acuña y Jessi Guadalupe Gómez Martínez.

## **CRITERIOS DE SELECCIÓN**

Esta auditoría se realizó con base en el Programa Anual de Auditoría 2026 presentado al Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas, conforme a lo dispuesto en los artículos 6 y 90, fracciones II y IV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas; aprobado por la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas, mediante oficio número CVASE-66-2025-07, de fecha 15 de diciembre de 2025.

Además, se da cumplimiento al artículo 58, fracción VI, de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas, el cual establece que es facultad del Congreso revisar la Cuenta Pública de cada uno de los Ayuntamientos de los Municipios del Estado, a través de la Auditoría Superior del Estado.

## **OBJETIVO**

El objetivo de la fiscalización es evaluar los resultados de la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en las Leyes o Presupuestos de Ingresos, los Presupuestos de Egresos y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los ingresos y gastos públicos, así como la deuda pública, incluyendo la revisión del manejo, custodia, aplicación de recursos públicos y demás información financiera, contable, patrimonial y presupuestaria que las entidades sujetas de fiscalización deban incluir en la Cuenta Pública, conforme a la normatividad aplicable, atendiendo los principios, conceptos y directrices de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

## **ALCANCE**

Derivado de que la muestra de fiscalización consiste en las operaciones, registros o movimientos seleccionados del universo de operaciones financieras y presupuestarias del ente, con el fin de aplicar procedimientos o pruebas de auditoría cuyos resultados permiten la emisión debidamente soportada y fundamentada de observaciones; se verificó que a la entidad fiscalizada no se le asignó presupuesto en el ejercicio 2025, por lo que no realizó operaciones ni ejerció recursos públicos.



De la revisión y análisis a los formatos, anexos y notas que integran la Cuenta Pública del ejercicio 2025, los cuales son el alcance de esta revisión.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

En la implementación y ejecución del Programa Anual de Auditoría 2026, para la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2025, entre las cuales se encuentra la entidad fiscalizada, se verificó que la entidad sujeta de fiscalización entregó información para efecto de su consolidación en la Cuenta Pública Municipal; y se constató que a la entidad fiscalizada no le asignaron recursos a través de un Presupuesto de Ingresos y Egresos durante el ejercicio 2025, no obstante, se realizaron en lo aplicable, procedimientos de auditoría, así como los criterios relativos a la ejecución de auditorías vigentes, con el propósito de contar con los elementos suficientes que permitan evaluar la razonabilidad de las cifras contenidas en la información contable, se procedió a:

- Revisar y analizar los saldos y movimientos de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, con la finalidad de determinar su correcta valuación y presentación en los Estados Financieros.
- Verificar que la entidad cuenta con un inventario actualizado y conciliado con el registro contable de los bienes muebles e inmuebles de su propiedad.

## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

Derivado de la auditoría realizada a la gestión financiera y Cuenta Pública del ejercicio 2025 de la entidad sujeta de fiscalización y una vez aplicados los procedimientos de auditoría previamente descritos, se determinaron dos observaciones, las cuales se dieron a conocer a la entidad fiscalizada mediante cédula de resultados y observaciones preliminares mismas que se resumen a continuación:

| RESUMEN DE OBSERVACIONES |                    |
|--------------------------|--------------------|
| CANTIDAD                 | TIPO               |
| 2                        | Gestión Financiera |
| 2                        | TOTAL              |

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE LA ENTIDAD SUJETA DE FISCALIZACIÓN

La entidad fiscalizada proporcionó a esta Auditoría las justificaciones, aclaraciones, documentación e información soporte, mediante el oficio sin número, de fecha 29 de mayo del 2026, recibido el 05 de junio del 2026, mismas que fueron analizadas y valoradas conforme a la normatividad aplicable, con la finalidad de



determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares contenidas en la cédula de resultados y observaciones preliminares, para efecto de la elaboración definitiva del presente Informe Individual.

Una vez valorada y revisada la información y/o documentación proporcionada por la entidad sujeta de fiscalización con motivo de aclarar y/o justificar las observaciones contenidas en la cédula de resultados y observaciones preliminares de la Cuenta Pública del ejercicio 2025; se advierte que la entidad fiscalizada no aportó elementos, o éstos no fueron suficientes, para atender las observaciones determinadas como no solventadas.

A continuación, se presenta el siguiente resumen:

| RESULTADOS Y OBSERVACIONES PRELIMINARES |          |
|-----------------------------------------|----------|
| OBSERVACIONES                           | TOTAL    |
| Preliminares                            | 2        |
| Solventadas                             | 0        |
| <b>NO SOLVENTADAS</b>                   | <b>2</b> |

## OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES A PROMOVER

Con base en la información y/o documentación examinada que fue proporcionada por la entidad sujeta de fiscalización, se concluye que el resultado de la fiscalización derivó en dos observaciones no solventadas, de las cuales se generan dos acciones, como se presentan a continuación:

| RESULTADOS Y OBSERVACIONES FINALES            |                                               |                   |                      |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| NO. OBSERVACIÓN                               | TIPOS DE ACCIÓN                               | TOTAL DE ACCIONES | MONTO                |
|                                               | PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA |                   |                      |
| GF-1                                          | 1                                             | 1                 | \$ 159,419.00        |
| GF-2                                          | 1                                             | 1                 | 0.00                 |
| <b>TOTALES</b>                                |                                               | <b>2</b>          | <b>\$ 159,419.00</b> |
| CUADRO RESUMEN                                |                                               |                   |                      |
| Promociones de Responsabilidad Administrativa |                                               | 2                 | 159,419.00           |
| Total de acciones                             |                                               | 2                 | \$ 159,419.00        |



## DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS

La entidad fiscalizada cumplió en lo general con las siguientes disposiciones legales aplicables:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Constitución Política del Estado de Tamaulipas.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas.
- Ley de Bienes del Estado y Municipios de Tamaulipas.
- Decreto número LXII-243 de creación del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nuevo Laredo, Tamaulipas, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 10 de junio de 2014.
- Reglamento de la Administración Pública de Nuevo Laredo, Tamaulipas.

Respecto al cumplimiento de las disposiciones normativas, en lo relativo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, que son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental y sustentan técnicamente el registro de las operaciones, así como la elaboración y presentación de estados financieros, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables; se determinó que la entidad sujeta de fiscalización cumple en lo general con la aplicación de los mismos, salvo por el postulado de valuación.

## DICTAMEN

Los trabajos de auditoría se practicaron sobre la información proporcionada por la entidad sujeta de fiscalización, de cuya veracidad y contenido es responsable.

De acuerdo a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, la auditoría fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecido, se aplicaron los procedimientos y las pruebas selectivas que se estimaron necesarios, para obtener una base razonable que sustenta el presente dictamen y que se refiere solo a las operaciones revisadas.

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada a la información financiera que integra la **Cuenta Pública del Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas**, correspondiente al **ejercicio 2025**; se concluye que la información revisada y contenida en los estados financieros, notas a los estados financieros y anexos que integran el tomo de la entidad fiscalizada **Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nuevo Laredo, Tamaulipas**, presenta razonablemente, el resultado de su gestión financiera, por lo que dicha entidad, **CUMPLIÓ** con las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, excepto por



las acciones señaladas en el apartado denominado "Observaciones, recomendaciones y acciones a promover".

En cumplimiento a los artículos 76, párrafo cuarto, fracción II, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas y 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas; una vez notificado el presente Informe Individual a la entidad, quedan formalmente promovidas y notificadas las acciones y recomendaciones contenidas en el mismo, por lo que, en un plazo de **30 días** hábiles deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes con motivo de aclarar y/o justificar los resultados referidos. En tal virtud, las acciones que se presentan en este Informe Individual de auditoría, se encuentran sujetas al proceso de seguimiento.

Se expide el presente Informe Individual en Ciudad Victoria, Tamaulipas, a los veintinueve días del mes de junio de dos mil veintiséis.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

  
LIC. FRANCISCO ANTONIO NORIEGA OROZCO  
AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO



// SAAA // MCEO // MAFA // JGGM //