



AJ Sáenz & Cía, S.C.
Contadores Públicos

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



AJ Sáenz & Cía, S.C.
Contadores Públicos

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

INDICE

1.- DICTAMEN

2.- ESTADOS FINANCIEROS

2.1.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

2.2.- ESTADO DE ACTIVIDADES

2.3.- ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

2.4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

2.5.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



AJ Sáenz & Cía, S.C.

Contadores Públicos

Informe del Auditor Independiente

Ing. Jorge Espino Ascanio
Auditor Superior del Estado
Presente.

Hemos examinado los Estados Financieros de la Auditoría Superior del Estado, órgano técnico de fiscalización, control y evaluación gubernamental del H. Congreso del Estado de Tamaulipas al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo que le son relativos a esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La Administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental emitidas por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error. Los estados financieros del ejercicio 2016 fueron dictaminados por otro auditor quien emitió su dictamen sin salvedades y se presentan únicamente para fines comparativos

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. El examen ha sido realizado en base al cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría las cuales requieren que se cumplan los requerimientos de ética, así como que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera, que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores materiales y que están preparados de acuerdo con las bases contables y la normatividad aplicables a este tipo de institución.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros preparados por la Entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicables y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos de la Auditoría Superior del Estado mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, y por los años terminados en esas fechas, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la Nota C a los estados financieros adjuntos.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, se llama la atención sobre la Nota C a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Auditoría Superior del Estado, los cuales están presentados de acuerdo a lo indicado en el "Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental", por lo que pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Cd. Reynosa, Tam., a 13 de marzo de 2018



Atentamente

Raquel González Farías
Contador Público Certificado

Auditoría Superior del Estado
2.1.- Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2017

1		Activo	Importe al 31-Dic-2017	Importe al 31-Dic-2016
Nota	1-1-0-0-0-0000	Activo Circulante		
	1-1-1-0-0-0000	Efectivo y Equivalentes	\$ 6,413,020.99	\$ 17,708,617.41
D	1-1-1-3-0-0000	Bancos/Dependencias y Otros	\$ 6,413,020.99	\$ 17,708,617.41
	1-1-2-0-0-0000	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 2,822,377.45	\$ 2,662,863.07
E	1-1-2-2-0-0000	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 2,740,153.76	\$ 2,659,668.76
F	1-1-2-3-0-0000	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	44,224.12	2,996.00
G	1-1-2-9-0-0000	Otros Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Corto Plazo	37,999.57	198.31
Total de Activo Circulante			\$ 9,235,398.44	\$ 20,371,480.48
	1-2-4-0-0-0000	Bienes Muebles	\$ 17,802,997.65	\$ 17,528,900.95
H	1-2-4-1-0-0000	Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 8,108,905.97	\$ 7,834,809.27
H	1-2-4-2-0-0000	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	636,793.10	636,793.10
H	1-2-4-3-0-0000	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,587.29	6,587.29
H	1-2-4-4-0-0000	Equipo de Transporte	8,093,103.00	8,093,103.00
H	1-2-4-6-0-0000	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	47,668.96	47,668.96
H	1-2-4-9-0-0000	Otros Bienes Muebles	909,939.33	909,939.33
	1-2-5-0-0-0000	Activos Intangibles	\$ 3,691,473.17	\$ 3,628,937.57
I	1-2-5-1-0-0000	Software	\$ 1,421,450.30	\$ 1,358,914.70
I	1-2-5-4-0-0000	Licencias	2,270,022.87	2,270,022.87
	1-2-6-0-0-0000	Depreciacion, Deterioro y Amortizacion Acumulada de Bienes	\$ 13,130,669.32	\$ 10,215,316.66
J	1-2-6-3-0-0000	Depreciacion Acumulada de Bienes Muebles	\$ 11,202,139.30	8,598,333.64
J	1-2-6-5-0-0000	Amortizacion Acumulada de Activos Intangibles	1,928,530.02	1,616,983.02
Total de Activo no Circulante			<u>8,363,801.50</u>	<u>10,942,521.86</u>
Total de Activo			<u>\$ 17,599,199.94</u>	<u>\$ 31,314,002.34</u>

Auditoría Superior del Estado
2.1.- Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2017

2		Pasivo	Importe al 31-Dic-2017	Importe al 31-Dic-2016
Nota	2-1-0-0-0-0000	Pasivo Circulante		
	2-1-1-0-0-0000	Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	\$ 3,954,593.40	\$ 3,062,087.49
K	2-1-1-2-0-0000	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 5,800.40	\$ -
L	2-1-1-7-0-0000	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,948,793.00	3,062,087.49
	2-1-7-0-0-0000	Provisiones a Corto Plazo	-	\$ 13,362,071.67
	2-1-7-2-0-0000	Provisiones para Contingencias a Corto Plazo	-	\$ 7,529,813.08
	2-1-7-9-0-0000	Otras Provisiones a Corto Plazo	-	5,832,258.59
Total de Pasivo Circulante			\$ 3,954,593.40	\$ 16,424,159.16
	2-2-6-0-0-0000	Provisiones a Largo Plazo	\$ 46,288.39	\$ 36,453.07
M	2-2-6-3-0-0000	Provisiones para Contingencias a Largo Plazo	\$ 46,288.39	\$ 36,453.07
Total de Pasivo no Circulante			\$ 46,288.39	\$ 36,453.07
Total de Pasivo			<u>\$ 4,000,881.79</u>	<u>\$ 16,460,612.23</u>
3 Hacienda PÚBLICA/Patrimonio				
	3-1-0-0-0-0000	Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido	\$ 4,082,896.26	\$ 4,082,896.26
N	3-1-1-0-0-0000	Patrimonio	4,082,896.26	4,082,896.26
	3-2-0-0-0-0000	Hacienda Publica/Patrimonio Generado	\$ 9,515,421.89	\$ 10,770,493.85
O	3-2-1-0-0-0000	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	- 1,237,198.78	- 2,022,975.02
Ñ	3-2-2-0-0-0000	Resultado de Ejercicios Anteriores	13,574,158.51	15,597,133.53
Ñ	3-2-4-0-0-0000	Modificaciones al Patrimonio	- 3,033,989.27	-
Ñ	3-2-7-0-0-0000	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	212,451.43	- 2,803,664.66
Total de Hacienda Publica/Patrimonio			<u>\$ 13,598,318.15</u>	<u>\$ 14,853,390.11</u>
Total de Pasivo y Hacienda Publica/Patrimonio			<u>17,599,199.94</u>	<u>31,314,002.34</u>

Las Notas adjuntas a los Estados Financieros forman parte integrante de este Estado.

Cd. Reynosa, Tamaulipas a 13 de Marzo de 2018.

ING. JORGE ESPINO ASCANIO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

C.P. PEDRO SOSA RODRÍGUEZ
DIRECTOR GENERAL DE
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Auditoría Superior del Estado
2.2.- Estado de Actividades del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

Nota		Importe al 31-Dic-2017	Importe al 31-Dic-2016
O	4-0-0-0-0-0000 Ingresos y Otros Beneficios		
	4-1-0-0-0-0000 Ingresos de Gestión		
	4-1-6-2-0-0000 Multas a Exfuncionarios Públicos	\$ 1,022,560.00	\$ 545,684.00
	4-1-6-2-0-0006 Ejercicio 2016	\$ 1,022,560.00	\$ 545,684.00
	4-2-0-0-0-0000 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
	4-2-1-0-0-0000 Participaciones y Aportaciones	\$ 79,573,928.06	\$ 84,229,743.03
	4-2-1-1-0-0000 Participaciones	\$ 77,728,000.00	\$ 82,335,674.00
	4-2-1-3-0-0000 Convenios	1,845,928.06	1,894,069.03
	4-2-2-0-0-0000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 240,000.00	\$ 240,000.00
	4-2-2-2-0-0000 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	\$ 240,000.00	\$ -
	4-2-2-3-0-0000 Transferencias al Resto del Sector Público	-	240,000.00
	4-3-0-0-0-0000 Otros Ingresos y Beneficios	\$ 14,361.53	\$ 1,855.09
	4-3-9-0-0-0000 Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ 14,361.53	\$ 1,855.09
	TOTAL DE INGRESOS	\$ 80,850,849.59	\$ 85,017,282.12
O	5-0-0-0-0-0000 Gastos y Otras Pérdidas		
	5-1-0-0-0-0000 Gastos de Funcionamiento		
	5-1-1-0-0-0000 Servicios Personales	\$ 61,281,425.42	\$ 70,496,692.89
	5-1-1-1-0-0000 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	\$ 11,326,726.61	\$ 14,405,005.52
	5-1-1-2-0-0000 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,138,435.45	484,509.87
	5-1-1-3-0-0000 Remuneraciones Adicionales y Especiales	41,392,180.88	45,834,883.51
	5-1-1-4-0-0000 Seguridad Social	3,826,900.89	4,563,668.49
	5-1-1-5-0-0000 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	3,161,297.49	4,604,271.51
	5-1-1-7-0-0000 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	435,884.10	604,353.99
	5-1-2-0-0-0000 Materiales y Suministros	\$ 2,704,466.10	\$ 4,205,673.86
	5-1-2-1-0-0000 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Art.	\$ 1,221,861.72	\$ 2,743,001.82
	5-1-2-2-0-0000 Alimentos y Utensilios	454,071.72	386,170.69
	5-1-2-4-0-0000 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	250,671.36	117,900.38
	5-1-2-5-0-0000 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	11,870.34	111,872.04
	5-1-2-6-0-0000 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	320,422.12	357,347.13
	5-1-2-7-0-0000 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	164,516.42	313,321.80
	5-1-2-9-0-0000 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	281,052.42	176,060.00
	5-1-3-0-0-0000 Servicios Generales	\$ 15,182,495.15	\$ 9,472,462.83
	5-1-3-1-0-0000 Servicios Básicos	\$ 1,559,781.34	\$ 1,085,843.74
	5-1-3-2-0-0000 Servicios de Arrendamiento	1,389,590.35	1,247,701.94
	5-1-3-3-0-0000 Servicios Profesionales, Científicos, Tecnológicos y Otros Servicios	5,298,548.48	2,432,156.08
	5-1-3-4-0-0000 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	391,340.69	306,745.20
	5-1-3-5-0-0000 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2,043,558.26	1,311,421.38
	5-1-3-7-0-0000 Servicios de Traslado y Viáticos	1,676,593.88	1,035,443.04
	5-1-3-8-0-0000 Servicios Oficiales	831,114.15	552,854.45
	5-1-3-9-0-0000 Otros Servicios Generales	1,991,968.00	1,500,297.00

Auditoría Superior del Estado
2.2.- Estado de Actividades del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

5-1-3-0-0-0000	Donativos	\$	-	\$	2,615.06
5-1-3-1-0-0000	Donativos	\$	-	\$	2,615.06
5-5-0-0-0-0000	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$	2,919,661.70	\$	2,862,812.50
5-5-1-5-0-0000	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	\$	2,919,661.70	\$	2,558,666.31
5-5-1-7-0-0000	Amortización de Activos Intangibles		-		304,146.19
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		\$	82,088,048.37	\$	87,040,257.14
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO		-\$	1,237,198.78	-\$	2,022,975.02

Las Notas adjuntas a los Estados Financieros forman parte integrante de este Estado.

Cd. Reynosa, Tamaulipas a 13 de Marzo de 2018.

ING. JORGE ESPINO ASCANIO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

C.P. PEDRO SOSA RODRÍGUEZ
DIRECTOR GENERAL DE
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Auditoría Superior del Estado
2.3.- Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio
del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

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		- 2,803,664.66	-\$ 17,873.18	- -\$	2,821,537.84
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016	\$ 4,082,896.26				4,082,896.26
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	4,082,896.26				
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		15,597,133.53	- 2,022,975.02	-	13,574,158.51
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		-	2,022,975.02	- -	2,022,975.02
Resultados de Ejercicios Anteriores		15,597,133.53			15,597,133.53
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	4,082,896.26	12,793,468.87	- 2,022,975.02	-	14,853,390.11
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017					
Aportaciones	4,082,896.26	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	- 4,082,896.26	-	-	-	-
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		- 2,022,975.02	- 1,237,198.78	- -	3,260,173.80
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		-	1,237,198.78	- -	1,237,198.78
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,022,975.02	-	-	2,022,975.02
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	\$ 4,082,896.26	\$ 10,770,493.85	-\$ 1,255,071.96	\$ -	\$ 13,598,318.15

Las notas adjuntas a los Estados Financieros forman parte integrante de este estado.

Cd. Reynosa, Tamaulipas a 13 de Marzo de 2018.

ING. JORGE ESPINO ASCANIO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

C.P. PEDRO SOSA RODRÍGUEZ
DIRECTOR GENERAL DE
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Auditoría Superior del Estado
2.4.- Estado de Flujo de Efectivo
del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

Concepto	Importe al 31-Dic-2017	Importe al 31-Dic-2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	\$ 80,850,849.59	\$ 85,017,282.12
Ingresos y Otros Beneficios		
Ingresos de Gestión	1,022,560.00	545,684.00
Aprovechamiento de Tipo Corriente	1,022,560.00	545,684.00
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	79,813,928.06	84,469,743.03
Participaciones y Aportaciones	79,573,928.06	82,335,674.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	240,000.00	2,134,069.03
Otros Ingresos Financieros	14,361.53	1,855.09
Otros Orígenes de Operación	14,361.53	1,855.09
Aplicación		
Gastos y Otras Partidas		
Gastos de Funcionamiento	79,168,386.67	84,177,444.64
Servicios Personales	61,281,425.42	70,496,692.89
Materiales y Suministros	2,704,466.10	4,205,673.86
Servicios Generales	15,182,495.15	9,472,462.83
Donativos	-	2,615.06
Otras Aplicaciones de Operación	-	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,682,462.92	839,837.48
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	-
Aplicación	336,632.30	312,458.92
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	274,096.70	312,458.92
Otras Aplicaciones de Inversión	62,535.60	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	- 336,632.30	- 312,458.92
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	902,341.23	4,288,950.61
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	902,341.23	4,288,950.61
Aplicación	13,543,768.27	- 211,574.46
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	13,543,768.27	- 211,574.46
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	- 12,641,427.04	4,500,525.07
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-\$ 11,295,596.42	\$ 5,027,903.63
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$ 17,708,617.41	\$ 12,680,713.78
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 6,413,020.99	\$ 17,708,617.41

Las notas adjuntas a los Estados Financieros forman parte integrante de este estado.

Cd. Reynosa, Tamaulipas a 13 de Marzo de 2018.

ING. JORGE ESPINO ASCANIO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

C.P. PEDRO SOSA RODRÍGUEZ
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS

ING. JORGE ESPINO ASCANIO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
Presente:

2.5 Notas a los Estados Financieros

NOTA A).- OBJETO Y VISIÓN

La Auditoria Superior del Estado, tiene por objeto revisar las cuentas públicas presentadas por las entidades sujetas de fiscalización en los términos del artículo 34 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas. Su visión es ser reconocidos como un órgano técnico de fiscalización del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, con autonomía técnica, presupuestal y de gestión, en el ejercicio de las atribuciones conferidas.

NOTA B).- CONSTITUCIÓN

El antecedente más remoto de la fiscalización en el Estado de Tamaulipas se encuentra establecido en la Constitución Política del Estado de Tamaulipas de 1825 en la cual se establecía como atribución del Congreso del Estado y su comisión permanente la de examinar y aprobar las cuentas de todos los caudales del estado y para ello cada año el Congreso nombraba 5 individuos de su seno o de fuera para que revisaran y glosaran las cuentas de la Tesorería del Estado y estos con su informe las pasaban al Congreso para su aprobación posteriormente, en la Constitución del Estado de 1848, cada año el H. Congreso del Estado circunscribió la designación a cinco diputados para examinar las cuentas de los caudales del estado y después presentar un informe al pleno para su aprobación, condiciones que se repitieron en las constituciones del estado de los años 1857 y 1871 con la salvedad de reducir a tres el número de diputados revisores

La Auditoria Superior del Estado, tiene su origen en la Constitución Política del Estado de Tamaulipas de 1921, en la cual se estipula la facultad del Congreso del Estado de revisar las cuentas públicas del estado y municipios por conducto de la contaduría mayor de glosa quien dependía en lo absoluto del Congreso del Estado siendo vigilada por la Comisión de Hacienda no se registra en el archivo del Congreso del Estado antecedente de la ley que determina y organiza el funcionamiento de dicha contaduría, solo se registra como antecedente el decreto N° 304 de fecha 9 de Noviembre de 1982 publicado en el periódico oficial número 19 de fecha 5 de Marzo de 1983, mediante el cual se publica la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de glosa.

En fecha 1 de octubre de 1986 mediante decreto N° 396 publicado en el periódico oficial N° 98 de fecha 6 de diciembre de 1986, se abroga la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de glosa y se crea la Contaduría Mayor de Hacienda misma que es normada por la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda.

En fecha 12 de diciembre del 2001 mediante decreto N° 610 publicado en el Periódico Oficial del Estado N° 154 de fecha 25 de diciembre de 2001, se abroga la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda y se crea la Auditoría Superior del Estado misma que es normada por la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas, dotándose de personalidad jurídica y patrimonio propio, así como de una autonomía técnica, presupuestal y de gestión.

Recientemente con una visión de mejora y efectividad mediante decretos N° LIX-886 de fecha 23 de marzo del 2007 publicado en el Periódico Oficial del Estado N° 37 de fecha 27 de marzo de 2007 y LIX-936 de fecha 31 de mayo de 2007 publicado en el Periódico Oficial del Estado N° 67 de fecha 05 de Junio de 2007 se realizaron una serie de reformas a la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas.

Posteriormente mediante decreto LXI-908 publicado en el Periódico Oficial del Estado anexo al número 116 de fecha 25 de septiembre de 2013, se expide la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, que entró en vigor a partir del día siguiente de su publicación y en su artículo tercero menciona que la Auditoría Superior del Estado, es el órgano técnico de fiscalización, control y evaluación gubernamental del Congreso del Estado de Tamaulipas. Cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios; autonomía técnica, presupuestal y de gestión, en el ejercicio de sus atribuciones para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones en los términos que disponga esta Ley.

NOTA C).- SISTEMA CONTABLE

Las operaciones que realizó durante el ejercicio de 2017, la Auditoría Superior del Estado fueron registradas de acuerdo con las reglas y criterios contables aplicables a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



AJ Sáenz & Cía, S.C.
Contadores Públicos

NOTA D).- 1-1-1-3-0-0000.- BANCOS/TESORERIA

El saldo que refleja la cuenta de Bancos/Tesorería en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017 es por la cantidad de \$ 6'413,020.99 la cual se conforma de la siguiente forma:

No. Cuenta Contable	Nombre	Cuenta	Importe	Total al 31-Dic-17
1-1-1-3-0-0000.- BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS				
1-1-1-3-1-0007	Banorte Gasto Corriente	0684753661	\$ 5,163,394.83	
1-1-1-3-2-0000	Scotiabank Inverlat	15805033063	1,249,626.16	
Total Bancos/Tesorería				<u>\$ 6,413,020.99</u>

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Auditoría Superior del Estado en relación a la cuenta de Efectivo y Equivalentes, la cual tuvo un alcance de revisión del 100%, se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoría efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoría:

-Se comprobó que la existencia del efectivo en bancos incluyen todos los fondos propiedad del Órgano.

-Se verificaron las conciliaciones bancarias de cada una de las cuentas bancarias y por cada uno de los meses del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017

Los procedimientos de auditoría aplicados a esta cuenta fueron: inspección física de la documentación, análisis de movimientos, verificación de impuestos trasladados, cálculo de operaciones aritméticas, análisis comparativo de variaciones y cruce de cuentas de activo y pasivo relativas.

NOTA E).-1-1-2-2-0-0000.- CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El importe de \$ 2'740,153.76 que se refleja en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017 se compone de la siguiente forma:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-17
---------------------	--------	--------------------

1-1-2-2-0-0000.- CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

1-1-2-2-1-0001	Participaciones Gasto Corriente	\$ 308,399.00
1-1-2-2-2-0000	Multas	2,431,754.76
Total de Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo		\$ 2,740,153.76

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Auditoría Superior del Estado en relación a la cuenta de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, la cual tuvo un alcance de revisión del 100%, se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoría efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó de la autenticidad de las cuentas.
- Se comprobó la valuación de las cuentas por cobrar a corto plazo de acuerdo a las normas de información financiera.
- Se verificó que todas las cuentas por cobrar a corto plazo se encuentren registradas en contabilidad.
- Y se comprobó la adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017.

Los procedimientos de auditoría aplicados a estas cuentas fueron: Aplicación de hechos posteriores, Análisis de saldos y su conexión con otras cuentas

NOTA F).- 1-1-2-3-0-0000.- DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El importe de \$ 44,224.12 que refleja el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017 se integra de la siguiente forma:

No. Cuenta Contable	Nombre	Importe	Total al 31-Dic-17
1-1-2-3-0-0000 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO			
1-1-2-3-0-0004	Gastos a Comprobar		
1-1-2-3-0-0317	Jorge Arturo Gallegos Villasana	\$ 491.00	
1-1-2-3-0-0532	Pedro Fernando Reyes de Alejandro	267.00	
1-1-2-3-0-0587	Juan Carlos Reyna Briones	630.00	
1-1-2-3-0-0611	Francisco José Fuentes Ortega	400.00	
1-1-2-3-0-0630	Mario Gómez de la Garza	- 4,484.06	
1-1-2-3-0-0638	César Humberto Chavira Salazar	45,103.29	
1-1-2-3-0-0649	Javier Briones Frayre	1,251.00	
1-1-2-3-0-0652	Daniel Alvarado Escobar	0.05	
1-1-2-3-0-0654	Norma Cordero González	- 751.16	
1-1-2-3-0-5119	Luis Felipe García Álvarez	1,317.00	
Total de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			\$ 44,224.12

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Auditoría Superior del Estado en relación a la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, la cual tuvo un alcance de revisión del 100%, se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoría efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó de la autenticidad de las cuentas.
- Se comprobó la valuación de las cuentas de Deudores por cobrar a corto plazo de acuerdo a las normas de información financiera.
- Se verificó que todas las cuentas de Deudores por cobrar a corto plazo se encuentren registradas en contabilidad.
- Y se comprobó la adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017.

Los procedimientos de auditoría aplicados a estas cuentas fueron: Aplicación de hechos posteriores, Análisis de saldos y su conexión con otras cuentas.

NOTA G).-1-1-2-9-0-0000.- OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO.

El importe de \$ 37,999.57 que refleja el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017 se integra de la siguiente forma:

No. Cuenta Contable	Nombre	Importe	Total al 31-Dic-17
1-1-2-9-0-0000	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO		
1-1-2-9-0-0001	Depósitos en Garantía	\$ 38,000.00	
1-1-2-9-0-0002	Subsidio al Empleo	- 0.43	
Total de Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			\$ 37,999.57

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Auditoría Superior Estado en relación a la cuenta de Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoría efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó de la autenticidad de las cuentas.
- Se comprobó la valuación de la cuenta de acuerdo a las normas de información financiera.
- Y se comprobó la adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017.

Los procedimientos de auditoría aplicados a estas cuentas fueron: Inspección física de la documentación, análisis de movimientos, cálculo de operaciones aritméticas, análisis de saldos y su conexión con otras cuentas.

NOTA H).- 1-2-4-0-0-0000.- BIENES MUEBLES

El importe que se muestra en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017 se compone de la siguiente forma:

No. Cuenta Contable	Nombre	M.O.I. Al 31-Dic-16	Variación en el Ejercicio	M.O.I. Al 31-Dic-17
1-2-4-0-0-0000 BIENES MUEBLES				
1-2-4-1-0-0000	Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 7,834,809.27	\$ 274,096.70	\$ 8,108,905.97
1-2-4-2-0-0000	Mobiliario y Equipo Educacional Recreativo	636,793.10	-	636,793.10
1-2-4-3-0-0000	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,587.29	-	6,587.29
1-2-4-4-0-0000	Equipo de Transporte	8,093,103.00	-	8,093,103.00
1-2-4-6-0-0000	Maquinaria, Otros Equipos y herramientas	47,668.96	-	47,668.96
1-2-4-9-0-0000	Otros Bienes Muebles	909,939.33	-	909,939.33
Total de Bienes Muebles		\$ 17,528,900.95	\$ 274,096.70	\$ 17,802,997.65

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Auditoría Superior del Estado en relación a la cuenta de Bienes Muebles, la cual tuvo un alcance de revisión del 100%, se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoría efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó que los bienes integrantes de la cuenta de Bienes Muebles existen y están en uso
- Se comprobó que no existe un adecuado control de los bienes resguardados e identificación del responsable de la custodia.
- Se verificó que los bienes son propiedad del Órgano.
- Se verificó la correcta valuación de los bienes al costo histórico de adquisición.
- Se comprobó que la depreciación se hace los ajustes correspondientes al finalizar el ejercicio
- Y se comprobó la adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017.

Los procedimientos de auditoría aplicados a esta cuenta fueron: Inspección física de documentos, Inspección física de bienes, Cálculo, Investigación y Cruce de los bienes físicos con su documentación.

NOTA I).- 1-2-5-0-0-0000.- ACTIVOS INTANGIBLES

El importe que refleja el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017 se compone de la siguiente forma:

No. Cuenta Contable	Nombre	M.O.I. Al 31-Dic-16	Variación en el Ejercicio	M.O.I. Al 31-Dic-17
---------------------	--------	------------------------	------------------------------	------------------------

1-2-5-0-0-0000.- ACTIVOS INTANGIBLES

1-2-5-1-0-0000	Software	\$ 1,358,914.70	\$ 62,535.60	\$ 1,421,450.30
1-2-5-4-0-0000	Licencias	2,270,022.87	-	2,270,022.87
Total de Activos Intangibles		\$ 3,628,937.57	\$ 62,535.60	\$ 3,691,473.17

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Auditoría Superior del Estado en relación a la cuenta de Activos Intangibles, se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoría efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó que los bienes integrantes de la cuenta de Activos Intangibles existen y están en uso.
- Se verificó que los bienes son propiedad del Órgano.
- Se verificó la correcta valuación de los bienes al costo histórico de adquisición.
- Y se comprobó la adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017.

Los procedimientos de auditoría aplicados a esta cuenta fueron: Inspección física de documentos, inspección de sistemas y cálculo.

NOTA J).- 1-2-6-0-0-0000.- DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES

El importe que refleja en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017 se compone de la siguiente forma:

No. Cuenta Contable	Nombre	M.O.I. Al 31-Dic-16	Variación en el Ejercicio	M.O.I. Al 31-Dic-17
1-2-6-0-0-0000.- DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES				
1-2-6-3-1-0000	Depreciación Acum. de Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 4,516,336.10	\$ 1,266,313.84	\$ 5,782,649.94
1-2-6-3-2-0000	Depreciación Acum. de Mobiliario y Eq. Educacional y Recreativo	109,263.84	63,586.64	172,850.48
1-2-6-3-3-0000	Depreciación Acum. de Eq. e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,348.54	658.73	4,007.27
1-2-6-3-4-0000	Depreciación Acum. de Vehículos y Equipo de Transporte	3,963,171.16	1,272,422.70	5,235,593.86
1-2-6-3-6-0000	Depreciación Acum. de Maquinaria	6,214.00	823.75	7,037.75
Total de Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		\$ 8,598,333.64	\$ 2,603,805.66	\$ 11,202,139.30
1-2-6-5-0-0000.- AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES				
1-2-6-5-0-0003	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	\$ 1,616,983.02	\$ 311,547.00	\$ 1,928,530.02
Total de Amortización Acumulada de Activos Intangibles		\$ 1,616,983.02	\$ 311,547.00	\$ 1,928,530.02
Total de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		\$ 10,215,316.66	\$ 2,915,352.66	\$ 13,130,669.32

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Auditoría Superior del Estado en relación a la cuenta de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes, se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoría efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoría:

-Se comprobó el adecuado cálculo de las depreciaciones de los bienes existentes.

-Y se comprobó la adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017.

Los procedimientos de auditoría aplicados a esta cuenta fueron: Revisión de papeles de trabajo y comprobación de operaciones aritméticas.

NOTA K).- 2-1-1-2-0-0000.- PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de \$ 5,800.40 que refleja el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017 se compone de la siguiente forma:

No. Cuenta Contable	Nombre	Importe al 31-Dic-17
---------------------	--------	----------------------

2-1-1-2-0-0000.- PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

2-1-1-2-0-2331	Quality, Cocinas y Closets S.A. de C.V.	\$ 0.40
2-1-1-2-0-3034	José Luis Maldonado Díaz	5,800.00
Total de Proveedores por pagar a Corto Plazo		\$ 5,800.40

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Auditoria Superior del Estado en relación a la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, la cual tuvo un alcance de revisión del 100%, se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoria efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoria:

- Se comprobó que los pasivos que muestra el Estado de Situación Financiera son reales y corresponden a deudas a cargo del Órgano.
- Se investigó que los pasivos no están garantizados por activos u otras garantías.
- Se comprobó su adecuada valuación y presentación en los estados financieros.

Los procedimientos de auditoria aplicados a esta cuenta fueron: Pagos posteriores, Examen de documentación, Investigación de pasivos no registrados, y Verificación de cálculos y pruebas globales.

NOTA L).- 2-1-1-7-0-0000.- RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de \$ 3'948,793.00 que refleja el Estado de Situación Financiera está integrado al 31 de Diciembre del 2017 de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Importe	Total al 31-Dic-17
---------------------	--------	---------	--------------------

2-1-1-7-0-0000.-RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

2-1-1-7-1-0000	I.S.R. Asimilados a Salarios	\$ 40,464.30	
2-1-1-7-2-0000	I.S.R. de Sueldos y Salarios	3,478,184.03	
2-1-1-7-3-0000	I.S.R. Retención Arrendamiento	12,111.11	
2-1-1-7-4-0000	Otras Retenciones	52,880.56	
2-1-1-7-6-0000	Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo	365,153.00	
Total Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			\$ 3,948,793.00

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Auditoría Superior del Estado en relación a la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoría efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoría:

-Se comprobó el adecuado registro de las Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo por parte del Organismo Público.

-Se comprobaron las obligaciones a los cuales el Organismo Público se encuentra sujeto derivado de la naturaleza de las operaciones que realiza.

-Y se comprobó la adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017.

Los procedimientos de auditoría aplicados a esta cuenta fueron: Revisión de papeles de trabajo, verificación de cuentas y comprobación de operaciones aritméticas.

NOTA M).- 2-2-6-3-0-0000.- PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO

El importe de \$ 46,288.39 que refleja el Estado de Situación Financiera está integrado al 31 de Diciembre del 2017 de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Importe	Total al 31-Dic-17
---------------------	--------	---------	--------------------

2-2-6-3-0-0000.- PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO

2-2-6-3-0-0000	Provisión para Contingencias a Largo Plazo	\$ 46,288.39	
	Total Provisiones para Contingencias a Largo Plazo		\$ 46,288.39

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Auditoría Superior del Estado en relación a la cuenta de Provisión para Contingencias a Largo Plazo se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoría efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoría:

-Se comprobó el adecuado registro de las Provisiones para Contingencias a Largo Plazo por parte del Organismo.

-Se comprobó la integración de las Provisiones para Contingencias a Largo Plazo y la representación de obligaciones a cargo del Organismo originadas por demandas y juicios.

-Y se comprobó la adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017.

Los procedimientos de auditoría aplicados a esta cuenta fueron: Revisión y comprobación de documentos de las demandas y juicios y verificación de cuentas.

NOTA N).- 3-1-0-0-0-0000.- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

El importe de \$ 4'082,896.26 que refleja el Estado de Situación Financiera está integrado al 31 de Diciembre del 2017 de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-17
---------------------	--------	--------------------

3-1-0-0-0-0000.- PATRIMONIO CONTRIBUIDO

3-1-4-0-0-0000	Patrimonio	\$ 4,082,896.26
Total de Patrimonio Contribuido		\$ 4,082,896.26

NOTA Ñ).- 3-2-0-0-0-0000.- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

El importe que refleja el Estado de Situación Financiera está integrado al 31 de Diciembre del 2017 de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Importe	Total al 31-Dic-17
---------------------	--------	---------	--------------------

3-2-0-0-0-0000.-Patrimonio Generado

3-2-2-0-0-0000	Resultados de Ejercicios Anteriores		
3-2-2-8-0-0000	Resultado del Ejercicio 2010	\$ 4,693.01	
3-2-2-9-0-0000	Resultado del Ejercicio 2011	688,514.67	
3-2-2-9-1-0000	Resultado del Ejercicio 2012	524,118.58	
3-2-2-9-2-0000	Resultado del Ejercicio 2013	4,085,992.43	
3-2-2-9-3-0000	Resultado del Ejercicio 2014	5,300,971.23	
3-2-2-9-4-0000	Resultado del Ejercicio 2015	4,992,843.61	
3-2-2-9-5-0000	Resultado del Ejercicio 2016	-2,022,975.02	
Total de Resultados de Ejercicios Anteriores			\$ 13,574,158.51
3-2-4-0-0-0000	Modificaciones al Patrimonio	\$- 3,033,989.27	
Total de Modificaciones al Patrimonio			- 3,033,989.27
3-2-7-1-0-0000	Cambios de Resultados de Ej. Anteriores	\$ 230,324.61	
Total de Rectificaciones de Resultados de Ej. Anteriores			230,324.61
Total de Patrimonio Generado			\$ 10,770,493.85

NOTA O).- CUENTAS DE RESULTADOS DE ESTADO DE ACTIVIDADES

4.-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

El saldo de las cuentas de Ingresos y Otros Beneficios del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017 se describe de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Importe al 31-Dic-17
4-0-0-0-0-0000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
4-1-0-0-0-0000	Ingresos de Gestión	
4-1-6-2-0-0000	Multas a Exfuncionarios Públicos	
4-1-6-2-0-0006	Ejercicio 2016	\$ 1,022,560.00
4-1-6-2-0-0000	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
4-2-1-0-0-0000	Participaciones y Aportaciones	
4-2-1-1-0-0000	Participaciones	\$ 77,728,000.00
4-2-1-3-0-0000	Convenios	1,845,928.06
4-2-2-2-0-0000	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	240,000.00
4-3-0-0-0-0000	Otros Ingresos y Beneficios	
4-3-9-9-0-0000	Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ 14,361.53
	Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$ 80,850,849.59

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Auditoria Superior del Estado, en relación a la cuenta de Ingresos y Otros Beneficios, se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoria efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoria:

-Se comprobó que los ingresos representan transacciones efectivamente realizadas.

-Se determino que todos los ingresos están debidamente registrados en la contabilidad y que no se incluyen operaciones de otro ejercicio.

-Se comprobó que los ingresos que muestra el estado de actividades provienen de operaciones normales del Órgano y que las partidas extraordinarias, especiales y no recurrentes se revelan adecuadamente

-Y se comprobó la adecuada presentación y su revelación suficiente en el estado de actividades al 31 de Diciembre del 2017.

Los procedimientos de auditoria aplicados a esta cuenta fueron: inspección física de la documentación, análisis de movimientos, verificación de impuestos trasladados, calculo de operaciones aritméticas, análisis comparativo de variaciones y cruce de cuentas de activo y pasivo relativas.

5.- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

El saldo de las cuentas de Gastos y Otras Pérdidas del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017 se describe de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Importe	Total al 31-Dic-2017
5-0-0-0-0-0000	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
5-1-0-0-0-0000	Gastos de Funcionamiento		
5-1-1-1-0-0000	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	\$ 11,326,726.61	
5-1-1-2-0-0000	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,138,435.45	
5-1-1-3-0-0000	Remuneraciones Adicionales y Especiales	41,392,180.88	
5-1-1-4-0-0000	Seguridad Social	3,826,900.89	
5-1-1-5-0-0000	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	3,161,297.49	
5-1-1-7-0-0000	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	435,884.10	
	Total de Servicios Personales		\$ 61,281,425.42
5-1-2-0-0-0000	Materiales y Suministros		
5-1-2-1-0-0000	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Art.	\$ 1,221,861.72	
5-1-2-2-0-0000	Alimentos y Utensilios	454,071.72	
5-1-2-4-0-0000	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	250,671.36	
5-1-2-5-0-0000	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	11,870.34	
5-1-2-6-0-0000	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	320,422.12	
5-1-2-7-0-0000	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	164,516.42	
5-1-2-9-0-0000	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	281,052.42	
	Total de Materiales y Suministros		\$ 2,704,466.10
5-1-3-0-0-0000	Servicios Generales		
5-1-3-1-0-0000	Servicios Básicos	\$ 1,559,781.34	
5-1-3-2-0-0000	Servicios de Arrendamiento	1,389,590.35	
5-1-3-3-0-0000	Servicios Profesionales, Científicos, Tecnológicos y Otros Servicios	5,298,548.48	
5-1-3-4-0-0000	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	391,340.69	
5-1-3-5-0-0000	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2,043,558.26	
5-1-3-7-0-0000	Servicios de Traslado y Viáticos	1,676,593.88	
5-1-3-8-0-0000	Servicios Oficiales	831,114.15	
5-1-3-9-0-0000	Otros Servicios Generales	1,991,968.00	
	Total de Servicios Generales		\$ 15,182,495.15
5-5-0-0-0-0000	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
5-5-1-0-0-0000	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amort.	\$ 2,919,661.70	
	Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		\$ 2,919,661.70
	Total de Gastos y Otras Pérdidas		\$ 82,088,048.37



AJ Sáenz & Cía, S.C.

Contadores Públicos

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Auditoría Superior del Estado se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoria efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoria:

- Se comprobó que los Gastos son auténticos.
- Se verifico que los Gastos estén debidamente registrados en la contabilidad.
- Se comprobó que los Gastos registrados corresponden a operaciones efectivamente realizadas.
- Se comprobó la adecuada presentación de los Gastos de los que provienen de sus operaciones normales de la Auditoria Superior del Estado de aquellas extraordinarias y no recurrentes.
- Y se comprobó la adecuada presentación y su revelación suficiente en el estado de actividades al 31 de Diciembre del 2017.

Los procedimientos de auditoria aplicados a esta cuenta fueron: inspección física de la documentación, análisis de movimientos, verificación de impuestos causados, calculo de operaciones aritméticas y análisis de operaciones.

Cd. Reynosa, Tamaulipas a 13 de Marzo del 2018.