



**C. DIP. JOAQUÍN ANTONIO HERNÁNDEZ CORREA.**  
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA  
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.  
CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TAMAULIPAS.

En cumplimiento a lo establecido en los artículos 116 fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 58 fracción VI, párrafos primero y segundo y 76 párrafo primero, fracción I, párrafo primero y fracción II, párrafo primero, de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas; 1, 2, 3, 4 fracción XXI, 16 fracción I, 36, 37, 38, 84 fracción III, 90 fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas vigente, me permito remitir a esa Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas, el Informe Individual de la auditoría practicada a la entidad sujeta de fiscalización **Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas (Poder Legislativo)**, en relación a la fiscalización de la **Cuenta Pública Consolidada del Gobierno del Estado de Tamaulipas del ejercicio fiscal 2017 (Tomo IV)**, que en cumplimiento al “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 el 6 de octubre de 2014, fue presentada al Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas el día 27 de abril de 2018.

Al respecto, la Auditoría Superior del Estado, es el órgano técnico de fiscalización, control y evaluación gubernamental con que cuenta el Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas, para revisar y analizar la Cuenta Pública, que le es presentada de conformidad con las disposiciones legales aplicables. En el ejercicio de sus atribuciones, la función de fiscalización se sujeta a lo establecido en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado de Tamaulipas y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas vigente, que señala debe ser ejercida conforme a los principios rectores de legalidad, imparcialidad y confiabilidad, y de acuerdo a los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## Criterios de Selección

Esta auditoría se realizó con base en los criterios establecidos en el Programa Anual de Auditoría 2018, aprobado por la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado mediante oficio número CVASE/LXIII/2017/007 del 5 de diciembre de 2017, recibido en este órgano técnico de fiscalización el 7 de diciembre de 2017.

## Objetivo

Fiscalizar la información contable, presupuestaria y programática del ejercicio fiscal 2017 de la entidad sujeta de fiscalización, para evaluar si los resultados de su gestión financiera se realizaron con apego a la normatividad de acuerdo a lo que dispone el artículo 12 fracción I incisos a), b), c) y d) subincisos i y iii de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas, vigente.

## Alcance de la Revisión

	<b>INGRESOS</b> (Pesos)
Universo seleccionado	191,279,068.00
Muestra auditada	76,553,528.00
Representatividad de la muestra	40%

	<b>EGRESOS</b> (Pesos)
Universo seleccionado	69,543,992.00
Muestra auditada	62,829,201.00
Representatividad de la muestra	90%

## Servidores públicos que intervinieron en la Auditoría

Para la realización de la auditoría se hizo de conocimiento a la entidad sujeta de fiscalización el inicio de los trabajos de fiscalización para el ejercicio fiscal 2017, designando para su realización a los CC. Cesáreo Esparza Ham, Felipe de Jesús Rodríguez Domínguez, Nery del Sagrario Sierra Medellín, Rudbel Guajardo Rodríguez, Francisco Javier Baldazo Villafuerte, Tania Paola Rodríguez



Franco, Alicia Lloana Gómez Rocha, Rubén Rodríguez Rodríguez, Andrés Porfirio Juárez Carrizales, Moises Germain Maldonado Maldonado y José Homero Guevara Rodríguez.

## **Antecedentes**

La Constitución Política de Tamaulipas fue promulgada por el Bando Solemne en todo el Estado, la que entró en vigor el día 16 de febrero del año 1921, en ella se consagra en el Título IV al Poder Legislativo, cuya Poder se encomienda a una asamblea que es denominada “Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas”, teniendo como actividad principal la de expedir, reformar y derogar las Leyes y Decretos que regulen el ejercicio del Poder Público, para dar cumplimiento a lo que dispone en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política de Tamaulipas, y la Ley sobre la Organización y Funcionamiento Internos del Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas.

## **Procedimientos de auditoría aplicados, resultados y acciones.**

**Procedimiento 1.** Control Interno. Constatar la existencia de un Sistema de Control Interno a fin de verificar su funcionalidad en base a los componentes básicos del Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público.

**Resultado:** De la revisión, análisis y evaluación de las respuestas manifestadas por la entidad, en contestación al cuestionario de control interno remitido por esta entidad de fiscalización superior, se detectó que existen áreas de oportunidad para diseñar acciones que permitirán robustecer el control interno institucional, por lo que se concluye emitir recomendación general al respecto.

**Procedimiento 2.** Transferencias de Recursos. Verificar que los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, hayan sido depositados en las cuentas bancarias contratadas, y registrados en la contabilidad de la entidad sujeta de fiscalización.



**Resultado:** Se constató que los recursos transferidos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, a la entidad sujeta de fiscalización sí correspondieron con los depósitos realizados, de acuerdo con el monto manifestado en la información de su cuenta pública, y que también fueron debidamente registrados en su contabilidad.

Por lo anterior, se concluye que con la información y verificaciones realizadas se considera suficiente por lo que no amerita generar acciones subsecuentes.

**Procedimiento 3.** Registro e Información Financiera de las Operaciones. Verificación de la correspondencia de cifras en informes financieros y registros contables.

**Resultado:** Del cruce de información realizado de las cifras presentadas por la entidad sujeta de fiscalización en Cuenta Pública Consolidada del Gobierno del Estado de Tamaulipas con las cifras contables y presupuestarias mostradas en el sistema de contabilidad gubernamental del ejercicio 2017, utilizado por la entidad, se verificó y constató que sí corresponden con los registros respectivos.

Por lo anterior, se concluye que con la información y verificaciones realizadas se considera y es suficiente, por lo que no amerita generar acciones subsecuentes.

**Procedimiento 4.** Verificar saldos, solicitando información a las instituciones financieras mediante confirmaciones bancarias, respecto de los recursos operados en las cuentas contratadas por la entidad sujeta de fiscalización durante el ejercicio fiscal 2017.

**Resultado:** De lo anterior se recibió de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A. referente a la solicitud de confirmación de saldos de cuentas bancarias operadas en el ejercicio fiscal 2017 por la entidad sujeta de fiscalización, por lo que se procedió a realizar el cruce con las cifras contables encontrándose que los saldos proporcionados por dichas instituciones bancarias sí coinciden en su totalidad.

Por lo anterior, se concluye que con la información y verificaciones realizadas se considera y es suficiente por lo que no amerita generar acciones subsecuentes.



**Procedimiento 5:** Destino de los Recursos. Verificar si la gestión financiera se efectuó conforme a las disposiciones normativas en los pagos de servicios personales, contratación de servicios, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales.

**Resultado:** Con la revisión y análisis de la información, contenida en archivos electrónicos, en relación a la contabilización de las transacciones presupuestarias y contables realizadas en el ejercicio fiscalizado, así como de la revisión y verificación a la documentación comprobatoria del gasto ejercido, solicitadas y proporcionadas por la entidad sujeta de fiscalización, se constató que los gastos realizados en los diferentes capítulos del gasto, sí corresponden a los registros contables y presupuestarios, con cargo a las partidas correspondientes y en apego a las disposiciones aplicables; de lo anterior se encontró evidencia del pago de recursos mediante transferencias electrónicas a beneficiarios, por concepto de los diversos gastos como lo son sueldos al personal, adquisiciones de bienes y servicios realizados por la entidad sujeta de fiscalización, conforme a disposiciones legales y documentación de autorizaciones respectivas para el ejercicio del gasto.

Por lo anterior, se concluye que con la información y documentación revisada es suficiente y no amerita generar acciones subsecuentes, excepto emitir recomendación general con el objeto de fortalecer el control interno.

**Procedimiento 6:** Compulsas a principales proveedores de bienes y servicios. Confirmar la autenticidad de las operaciones que la entidad sujeta de fiscalización manifestó en su información de cuenta pública.

**Resultado:** De la solicitud de información y evidencia documental se verificaron los registros en contabilidad del ente público y se comprobaron las operaciones realizadas.

Por lo anterior, se concluye que la información y documentación obtenida es suficiente y no amerita generar acciones subsecuentes.



**Procedimiento 7:** Transparencia y difusión de la información. Constatar que la entidad sujeta de fiscalización publicó los informes trimestrales en su respectiva página electrónica de Internet conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable, así como su cuenta pública conforme a lo establecido en el “Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas”.

**Resultado:** Se realizó consulta a la página electrónica [www.congresotamaulipas.gob.mx](http://www.congresotamaulipas.gob.mx) constatando que la información financiera del ejercicio fiscal 2017, sí fue publicada; así mismo, se comprobó que también está publicada dentro del Tomo IV, del Poder Legislativo de la Cuenta Pública Consolidada 2017, presentada por el Gobierno del Estado de Tamaulipas.

Por lo anterior, se concluye que con la información obtenida es suficiente y no amerita generar acciones subsecuentes.

#### **Síntesis de las justificaciones y aclaraciones de la entidad sujeta de fiscalización.**

Mediante oficio ASE/AEGE/0019/2019 del 15 de enero de 2019, girado por la Auditoría Especial para Gobierno del Estado, se citó a una reunión de trabajo, en la que se dieron a conocer los resultados y observaciones preliminares derivados de la fiscalización de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, correspondiente al ejercicio fiscal 2017, de la entidad sujeta de fiscalización Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas (Poder Legislativo).

Esta Auditoría valoró las justificaciones, aclaraciones y demás información proporcionada por la entidad sujeta de fiscalización en las reuniones de trabajo celebradas el 25 de enero y 07 de febrero de 2019, según actas circunstanciadas ASE/AEGE/RT/040/2019 y ASE/AEGE/RT/052/2019, respectivamente, y mediante oficio número JCP/LXIII-00032/2019 recibido en Oficialía de Partes en fecha 07 de febrero de 2019; con la finalidad de eliminar rectificar o ratificar dichos resultados para efectos de la elaboración definitiva del informe individual; determinándose que dichas justificaciones, aclaraciones e información, fueron elementos suficientes para atender las observaciones preliminares correspondientes.



## **Observaciones, Recomendaciones y Acciones Promovidas**

Por lo anterior, con base a la evidencia documental examinada que fue proporcionada por la entidad, se concluye que los resultados obtenidos en los procedimientos desarrollados fueron a juicio de ésta Auditoría satisfactorios por lo que no fue necesario generar observaciones.

Sin embargo, se recomienda a la entidad sujeta de fiscalización lo siguiente:

Implementar y, en su caso adaptar a las estrategias para el fortalecimiento del sistema de control interno, en lo que se refiere a los siguientes componentes:

- 1.- Ambiente de Control
- 2.- Evaluación de Riesgos
- 3.- Actividades de Control
- 4.- Información y Comunicación
- 5.- Supervisión

Lo anterior, conforme al Modelo del Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público y en el ámbito de sus atribuciones expida los acuerdos correspondientes para su aprobación.

## **Dictamen**

El presente dictamen se emite el 18 de febrero de 2019, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad sujeta de fiscalización y de cuya veracidad es responsable. El resultado aquí manifestado se refiere específicamente a la muestra examinada.

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, a la información financiera que integra la cuenta pública consolidada del Gobierno del Estado de Tamaulipas, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera de la entidad sujeta de fiscalización **Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas (Poder Legislativo) Tomo IV**, por el ejercicio fiscal 2017; se concluye



que dicha entidad cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

Las disposiciones legales y normativas, entre otras son:

1. Ley de Ingresos del Estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2017.
2. Presupuesto de Egresos del Estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2017.
3. Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas.
4. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
5. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
6. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tamaulipas.
7. Normatividad aplicable publicada por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
8. Ley del Gasto Público.
9. Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Ciudad Victoria, Tamaulipas a 18 de febrero de 2019.

**EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**  
  
**ING. JORGE ESPINO ASCANIO**  
**AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO**

  
CEH / FJRD / NSSM / ALER