



**C. DIP. ERASMO GONZÁLEZ ROBLEDO.**  
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA  
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.  
H. CONGRESO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS.



En cumplimiento al Programa Anual de Auditoría 2016, aprobado por la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, de acuerdo a lo establecido en los artículos 5 fracción XVIII, 10 fracción 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 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 practicada a la información Contable, Presupuestaria y Programática del PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenida en el Tomo III de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, que en cumplimiento al Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) de fecha 30 de diciembre de 2013 y reformado el 06 de octubre de 2014, dicha información fue presentada el día 14 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 Poder Ejecutivo del Estado, contenida en el Tomo III de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, para 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 2015, del Poder Ejecutivo del Estado de 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 fiscalizada.



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 presentadas en la información Contable, Presupuestaria y Programática del Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas, procedimos a:

- Verificar si las cantidades de los ingresos y egresos correspondieron a los conceptos y partidas contenidas en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del 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 de manera correcta los 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, 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; artículo 3, fracción II, 46, 51, 53, 54, 55, 65, 69 fracción V y 71 de la Ley de Gasto Público; las diversas disposiciones de la Ley de Deuda Pública Estatal y Municipal de Tamaulipas; Ley Orgánica de la Administración Pública del 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, Presupuestaria y Programática, 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.

Dentro del marco del Convenio de Coordinación y Colaboración para la fiscalización de los Recursos Públicos Federales transferidos para su administración, ejercicio y aplicación al Gobierno del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, la Auditoría Superior de la Federación se coordinó con esta Auditoría Superior del Estado, para la elaboración del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado 2016 correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública Federal 2015.

El citado programa tiene por objeto la optimización de los recursos con que cuentan ambos órganos para la realización de sus funciones, dividiendo sus



tareas fiscalizadoras, que permanecen bajo la responsabilidad de cada uno, la revisión de determinados fondos y sujetos a fiscalización del Estado de Tamaulipas.

En el presente caso, de los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE), Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP), Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) y Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado que aplicó el Gobierno del Estado de Tamaulipas en el citado ejercicio fiscal, corresponde su revisión de manera coordinada a la Auditoría Superior de la Federación y a esta Auditoría Superior del Estado, mismas que se encuentran en proceso.

La Auditoría Superior de la Federación realizó de manera directa las siguientes auditorías a los recursos del: Otorgamiento de Subsidios para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA), Programa Escuelas de Tiempo Completo (PET), Programas y Fondos Federales en el Estado de Tamaulipas (INVERSIONES FISICAS), Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) y Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), que también aplicó el Gobierno del Estado de Tamaulipas en el ejercicio fiscal 2015.

Todas estas revisiones de Fondos Federales se encuentran en proceso.



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 una evaluación a la efectividad del control interno de la entidad sujeta de fiscalización mediante la aplicación de un cuestionario, determinándose un alto grado de confiabilidad de dicho control.

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 evidenció contar con lo siguiente:

- Cuenta con su Manual de Contabilidad, documento que está disponible en la página electrónica del Gobierno del Estado, en el apartado de armonización contable relativo al Consejo de Armonización Contable del Estado de Tamaulipas (CACET).
- Un sistema contable (SAP) que le permite registrar todos los ingresos.
- Un catálogo de cuentas y una guía contabilizadora para el registro de las operaciones contables.
- Mecanismos de control para llevar el registro contable y presupuestal de las operaciones y transacciones que se realizaron con los recursos propios y federales.



- Un tabulador salarial, anexo al presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado para el ejercicio fiscal 2015 el cual fue publicado mediante Decreto LXII-393 en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas No. 151 del 17 de diciembre de 2014.
- Manuales de organización y manuales de procedimientos específicos por área ejecutora, los cuales establecen las funciones y responsabilidades de cada servidor público.
- Un programa operativo anual para la aplicación de los recursos, programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios de acuerdo a su presupuesto, un comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios y un padrón de proveedores.

Por lo que se cumplió con la normatividad y lineamientos en materia de contabilidad gubernamental.

La Dirección de Patrimonio Estatal de la Secretaría de Administración, la Contraloría Gubernamental y la Secretaría de Finanzas, realizan cada seis meses una actualización de los bienes muebles e inmuebles, a efecto de validar los registros contables que se tienen de los mismos, y en su caso aplicar las depreciaciones correspondientes.

La dispersión y/o pago de la nómina es verificada por personal de recursos humanos, la contraloría gubernamental y la secretaría de finanzas.



Esta entidad sujeta de fiscalización, cuenta con un sistema contable estructurado y organizado que permite controlar sus operaciones contables y generar información Contable, Presupuestaria y Programática.

La Contraloría Gubernamental lleva a cabo revisiones y verificaciones a las obras públicas que son realizadas por el Gobierno del Estado.

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 cuenta con los reglamentos vigentes necesarios para garantizar que la actuación de las unidades administrativas, se ajuste al principio de legalidad, protejan los intereses patrimoniales de la entidad sujeta de fiscalización y que las facultades de sus funcionarios estén claramente delimitadas.

El Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas, cuenta con una Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tamaulipas y diversos ordenamientos que regulan la actuación, de cada dependencia Gubernamental, tales como



Manuales de Organización, Reglamentos y Decretos Administrativos, lo que da sustento legal con una Ley Orgánica y diversos ordenamientos que regulan su actuación.

### **Información Financiera.**

La información Contable, Presupuestaria y Programática, del ejercicio fiscal 2015, contenida en el Tomo III de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, referida de la entidad sujeta de fiscalización es la siguiente:



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

(Pesos)

<b>ACTIVO</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	3,507,375,991	3,363,123,631
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	351,933,968	354,653,360
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	620,719,321	464,407,462
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	80,695	80,695
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>4,480,109,975</b>	<b>4,182,265,148</b>
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	2,264,555,108	1,607,293,037
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	62,658,561	62,658,561
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,250,708,746	5,245,516,338
Bienes Muebles	3,239,108,527	3,007,986,260
Activos Intangibles	574,031,739	555,229,484
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,417,621,583	-1,243,311,974
Activos Diferidos	9,624,741,210	9,616,728,148
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>21,598,182,308</b>	<b>18,852,099,854</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>26,078,292,283</b>	<b>23,034,365,002</b>

<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,192,180,044	3,872,388,889
Documentos por Pagar a Corto Plazo	632,668,941	640,000,000
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	40,344,041	41,877,524
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0



<b>Total de Pasivos Circulantes</b>		
<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>4,865,193,026</b>	<b>4,554,266,413</b>
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	11,337,341,446	10,516,231,709
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>11,337,341,446</b>	<b>10,516,231,709</b>
	<b>16,202,534,472</b>	<b>15,070,498,122</b>

<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones	3,231,457,080	3,223,316,513
Donaciones de Capital	3,209,959,985	3,209,959,985
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	21,497,095	13,356,528
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>6,644,300,731</b>	<b>4,740,550,367</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	2,082,324,992	1,186,046,381
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,577,917,554	3,554,503,986
Revalúos	17,000	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-15,958,815	0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>9,875,757,811</b>	<b>7,963,866,881</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>26,078,292,283</b>	<b>23,034,365,003</b>

**Variaciones.**

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Activo	26,078,292,283	23,034,365,002	3,043,927,281	12
Pasivo	16,202,534,472	15,070,498,122	1,132,036,350	7
Hacienda Pública/Patrimonio	9,875,757,811	7,963,866,880	1,911,890,931	19



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

(Pesos)

<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>5,332,511,930</b>	<b>5,415,604,003</b>
Impuestos	2,133,034,385	2,189,367,096
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	1,756,515,217	1,747,822,785
Productos de Tipo Corriente	111,746,959	117,165,487
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,331,215,369	1,361,248,635
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de liquidación o pago	0	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>45,812,307,950</b>	<b>40,686,707,698</b>
Participaciones y Aportaciones	45,812,307,950	40,686,707,698
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	0	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,021,173</b>	<b>1,564,211</b>
Ingresos Financieros	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,021,173	1,564,211
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>51,145,841,043</b>	<b>46,103,875,912</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>24,418,414,057</b>	<b>22,025,608,191</b>
Servicios Personales	19,223,015,974	17,135,332,958
Materiales y Suministros	882,523,755	803,418,402
Servicios Generales	4,312,874,328	4,086,856,831
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>16,554,877,132</b>	<b>14,263,209,867</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	13,646,733,610	11,732,844,159
Transferencias al Resto del Sector Público	491,174,849	237,532,927
Subsidios y Subvenciones	602,070,295	417,758,515
Ayudas Sociales	1,489,726,205	1,682,939,738
Pensiones y Jubilaciones	86,949,736	21,268,599
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	141,368,114	157,570,516



Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	96,854,323	13,295,412
Transferencias al Exterior	0	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>7,231,002,565</b>	<b>7,083,593,811</b>
Participaciones	4,029,096,606	3,879,464,674
Aportaciones	2,390,822,697	2,364,902,100
Convenios	811,083,262	839,227,037
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>580,563,040</b>	<b>750,676,668</b>
Intereses de la Deuda Pública	499,302,412	674,665,002
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	81,260,628	76,011,666
Apoyos Financieros	0	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>281,536,175</b>	<b>247,296,232</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	281,536,175	247,296,232
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
Otros Gastos	0	0
<b>Inversión Pública</b>	<b>485,153,813</b>	<b>620,430,435</b>
Inversión Pública no Capitalizable	485,153,813	620,430,435
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>49,551,546,782</b>	<b>44,990,815,203</b>
<b>Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio</b>	<b>1,594,294,271</b>	<b>1,113,060,710</b>
Ahorro/Desahorro de la Contraloría Gubernamental	5,253,039	2,096,577
Ahorro/Desahorro de Fideicomisos	482,777,682	70,889,095
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>2,082,324,992</b>	<b>1,186,046,381</b>

## Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	51,145,841,053	46,103,875,912	5,041,965,141	10
Total de Gastos y otras pérdidas	49,551,546,782	44,990,815,203	4,560,731,579	9
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	2,082,324,992	1,186,046,381	896,278,611	43



### 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
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-15,958,815	0	0	-15,958,815
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	3,223,316,513			0	3,223,316,513
Aportaciones	3,209,959,985				3,209,959,985
Donaciones de Capital	13,356,528				13,356,528
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>		<b>3,554,503,986</b>	<b>1,186,046,381</b>	<b>0</b>	<b>4,740,550,367</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,186,046,381	0	1,186,046,381
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,554,503,986		0	3,554,503,986
Revalúos				0	0
Reservas				0	0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014</b>	<b>3,223,316,513</b>	<b>3,554,503,986</b>	<b>1,186,046,381</b>	<b>0</b>	<b>7,963,866,880</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b>	<b>8,140,567</b>			<b>0</b>	<b>8,140,567</b>
Aportaciones					0
Donaciones de Capital	8,140,567				8,140,567
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b>		<b>1,023,430,568</b>	<b>2,082,324,992</b>	<b>0</b>	<b>3,105,755,560</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,082,324,992		2,082,324,992
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,023,413,568			1,023,413,568
Revalúos		17,000			17,000
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015</b>	<b>3,231,457,080</b>	<b>4,561,975,739</b>	<b>2,082,324,992</b>	<b>0</b>	<b>9,875,757,811</b>



#### 4.-Estado de Cambios en la Situación Financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

(Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>2,719,392</b>	<b>300,564,219</b>
Efectivo y Equivalentes		144,252,360
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,719,392	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		156,311,859
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Activo No Circulante</b>	<b>174,309,609</b>	<b>2,920,392,063</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo		657,262,071
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,005,192,408
Bienes Muebles		231,122,267
Activos Intangibles		18,802,255
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	174,309,609	
Activos Diferidos		8,013,062
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>319,791,155</b>	<b>8,864,542</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	319,791,155	
Documentos por Pagar Corto Plazo		7,331,059
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		1,533,483
Provisiones a Corto Plazo		



Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b><i>Pasivo No Circulante</i></b>	<b>821,109,737</b>	<b>0</b>
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo	821,109,737	
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>		
<b><i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i></b>	<b>8,140,567</b>	<b>0</b>
Aportaciones		
Donaciones de Capital	8,140,567	
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
<b><i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i></b>	<b>1,919,709,179</b>	<b>15,958,815</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	896,278,611	
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,023,413,568	
Revalúos	17,000	
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		15,958,815
<b><i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</i></b>		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
	<b>3,245,779,639</b>	<b>3,245,779,639</b>



## 5.-Estado de Flujo de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

(Pesos)

Concepto	2015	2014
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>51,145,841,053</b>	<b>46,103,875,912</b>
Impuestos	2,133,034,385	2,189,367,097
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0
Derechos	1,756,515,217	1,747,822,785
Productos de Tipo Corriente	111,746,959	117,165,487
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,331,215,369	1,361,248,635
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0
Participaciones y Aportaciones	45,812,307,950	40,686,707,698
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	0	0
Otros Orígenes de Operación	1,021,173	1,564,210
<b>Aplicación</b>	<b>48,970,983,740</b>	<b>44,240,138,536</b>
Servicios Personales	19,223,015,974	17,135,332,958
Materiales y Suministros	882,523,755	803,418,402
Servicios Generales	4,312,874,328	4,086,856,831
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	13,646,733,610	11,732,844,159
Transferencias al resto del Sector Público	491,174,849	237,532,927
Subsidios y Subvenciones	602,070,295	417,758,515
Ayudas Sociales	1,489,726,205	1,682,939,739
Pensiones y Jubilaciones	86,949,736	21,268,599
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	141,368,114	157,570,516
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	96,854,323	13,295,412
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	4,029,096,606	3,879,464,674
Aportaciones	2,390,822,697	2,364,902,100
Convenios	811,083,262	839,227,037
Otros Aplicaciones de Operación	766,689,986	867,726,665
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>2,174,857,313</b>	<b>1,863,737,377</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>166,296,547</b>	<b>1,324,435,149</b>



Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	27,004,539
Otros Orígenes de Inversión	166,296,547	1,297,430,610
<b>Aplicación</b>	<b>2,255,116,930</b>	<b>2,256,607,450</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,005,192,408	1,624,752,571
Bienes Muebles	249,924,522	631,854,879
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-2,088,820,383</b>	<b>-932,172,301</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>821,109,737</b>	<b>3,150,713,634</b>
Endeudamiento Neto	821,109,737	531,765,057
Interno	821,109,737	531,765,057
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	0	2,618,948,577
<b>Aplicación</b>	<b>762,894,307</b>	<b>3,491,812,408</b>
Servicios de la Deuda	580,563,040	750,676,668
Interno	580,563,040	750,676,668
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	182,331,267	2,741,135,740
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>58,215,430</b>	<b>-341,098,774</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>144,252,360</b>	<b>590,466,301</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>3,363,123,631</b>	<b>2,772,657,329</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>3,507,375,991</b>	<b>3,363,123,631</b>

## Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del Estado de Tamaulipas, para el ejercicio fiscal 2015, por un importe de 41,668,478 miles de pesos, misma que fue publicada en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas No. 151 del 17 de diciembre del 2014, contra el ingreso devengado, se determinó lo siguiente:



(Miles de pesos)

Concepto	Ley de Ingresos	Ingresos Devengados	Variación	%
Impuestos	2,221,880	2,133,034	-88,846	-4.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0.00
Contribuciones de mejoras	0	0	0	0.00
Derechos	1,718,101	1,756,515	38,414	2.23
Productos	116,912	114,810	-2,102	1.80
Aprovechamientos	416,034	1,331,215	915,181	219.98
Ingresos por venta de bienes y servicios	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	37,081,561	45,812,308	8,730,747	23.54
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	0	0	0	0.00
Ingresos derivados de financiamiento	113,990	1,262,801	1,148,811	1007.81
<b>Total de Ingresos</b>	<b>41,668,478</b>	<b>52,410,683</b>	<b>10,742,205</b>	<b>25.78</b>

Los ingresos devengados registrados en el Tomo III de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, que corresponde al Poder Ejecutivo del Estado son superiores a los contenidas en la Ley de Ingresos del ejercicio fiscal 2015, por un importe de 10,742,205 miles de pesos, dicho incremento corresponde a los siguientes rubros; Ingresos de la Gestión 862,647 miles de pesos; Participaciones Federales Ramo 28, 1,677,417 miles de pesos, Aportaciones Federales Ramo 33, 436,647 miles de pesos y Convenios de reasignación de Recursos Federales por un importe de 6,616,683 miles de pesos, que fueron transferidos por la Federación.

Asimismo obtuvo 1,148,811 miles de pesos adicionales por ingresos derivados de financiamiento.



## Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables.

(Miles de Pesos)

<b>Ingresos Presupuestarios</b>		<b>52,410,683</b>
<b>( + ) Ingresos contables no presupuestarios</b>		1,021
Otros Ingresos y beneficios varios	1,021	
Otros Ingresos contables no presupuestarios		
<b>( - ) Ingresos presupuestarios no contables</b>		1,265,863
Productos de capital	3,062	
Ingresos Derivados de Financiamientos	1,262,801	
<b>Ingresos Contables</b>		<b>51,145,841</b>

Los Ingresos de la Gestión manifestados en el Estado de Actividades se compone de: Impuestos, derechos, productos de tipo corriente y aprovechamientos de tipo corriente; por 5,332,512 miles de pesos.

El importe correspondiente a participaciones federales fue de 17,232,225 miles de pesos.

Los fondos de aportaciones federales recibidos fueron de 18,948,068 miles de pesos.

Los ingresos por los convenios de recursos federales recibidos fueron de 9,632,015 miles de pesos.

Y por último, otros ingresos y beneficios varios ascendieron a 1,021 miles de pesos, que representa la venta de equipo de transporte, el ingreso por vehículos siniestrados y la venta de chatarra durante el ejercicio.



Sumando un total de ingresos contables de 51,145,841 miles de pesos.

Se verificó que los recursos que transfirió la Federación fueron depositados en las cuentas bancarias cumpliendo la normatividad aplicable y en los términos de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 publicado el 17 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado.

### **Análisis de los Egresos.**

El Presupuesto de Egresos original del Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas, fue por un monto de 41,668,479 miles de pesos, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas No.151 del 17 de diciembre del 2014, comparando el egreso presupuestado con el egreso devengado se obtiene que este último es superior en 10,930,866 miles de pesos, mismo que se financio con los 10,742,205 miles de pesos de ingresos adicionales obtenidos durante el ejercicio revisado y 188,661 miles de pesos del saldo inicial de la partida efectivo y equivalentes, cuyas variaciones se analizan a continuación:



(Miles de pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Devengado	Variación	%
Servicios Personales	18,548,742	19,223,016	674,274	3.63
Materiales y Suministros	527,092	882,524	355,432	67.43
Servicios Generales	1,568,037	4,312,874	2,744,837	175.05
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,663,842	16,460,878	6,797,036	70.33
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	106,583	499,536	392,953	368.68
Inversión Pública	3,913,928	2,598,835	-1,315,093	-33.60
Inversiones financieras y otras provisiones	0	27,843	27,843	100.00
Participaciones y Aportaciones	6,049,446	7,231,003	1,181,557	19.53
Deuda Pública	1,290,809	1,362,836	72,027	5.58
<b>Totales</b>	<b>41,668,479</b>	<b>52,599,345</b>	<b>10,930,866</b>	<b>26.23</b>

1) La variación en el rubro de Servicios Personales corresponde a las ampliaciones y reducciones en el Presupuesto de Egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Miles de pesos)

Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	-501,807
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	42,678
Remuneraciones Adicionales y Especiales	-720,098
Seguridad Social	-252,065
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2,092,009
Pago de estímulos a servidores públicos	13,557
<b>Total</b>	<b>674,274</b>



2) La variación en el rubro de Materiales y Suministros corresponde a las ampliaciones y reducciones en el Presupuesto de Egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Miles de pesos)

Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales.	62,902
Alimentos y Utensilios	50,662
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	25
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	89,598
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	20,875
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	130,581
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	-1,399
Materiales y Suministros para Seguridad	-1,538
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	3,726
<b>Total</b>	<b>355,432</b>

3) La variación en el rubro de Servicios Generales corresponde a las ampliaciones y reducciones en el Presupuesto de Egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Miles de pesos)

Servicios Básicos	-63,598
Servicios de Arrendamiento	318,464
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	620,748
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	139,129
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	724,340
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	617,179
Servicios de Traslado y Viáticos	57,516
Servicios Oficiales	267,867
Otros Servicios Generales	63,192
<b>Total</b>	<b>2,744,837</b>

4) La variación en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas corresponde a las ampliaciones y reducciones en el Presupuesto de Egresos aprobado, siendo las siguientes:



(Miles de pesos)

Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	4,215,483
Transferencias al Resto del Sector Público	491,175
Subsidios y Subvenciones	461,863
Ayudas Sociales	1,403,773
Pensiones y Jubilaciones	80,769
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	141,188
Donativos	2,784
<b>Total</b>	<b>6,797,035</b>

5) La variación en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles corresponde a las ampliaciones y reducciones en el Presupuesto de Egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Miles de pesos)

Mobiliario y Equipo de Administración	95,063
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	40,621
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-616
Vehículos y Equipo de Transporte	183,260
Equipo de Defensa y Seguridad	-2,663
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	39,718
Activos Biológicos	525
Bienes Inmuebles	9,240
Activos Intangibles	27,805
<b>Total</b>	<b>392,953</b>

6) La variación en el rubro de Inversión Pública corresponde a las ampliaciones y reducciones en el Presupuesto de Egresos aprobado, siendo las siguientes:



(Miles de pesos)

Obra Pública en Bienes de Dominio Público	1,440,961
Obra Pública en Bienes Propios	932,058
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	-3,688,112
<b>Total</b>	<b>-1,315,093</b>

En el presupuesto de egresos devengado presenta un importe de Inversión Pública por 2,598,835 miles de pesos los cuales se aplicaron en los siguientes rubros:

(Miles de pesos)

Concepto	Importe
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	1,440,962
Obra Pública en Bienes Propios	1,040,439
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	117,434

En apego al Convenio de Cooperación Técnica y de Coordinación de Acciones que en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización celebraron el día 31 de julio de 2012, por una parte la Contraloría Gubernamental del Estado de Tamaulipas y por otra la Auditoría Superior del Estado, se consideraron los trabajos realizados por la Contraloría Gubernamental, la que revisó lo siguiente:

Dependencia Revisada	No. De Obras Revisadas	Estimaciones Revisadas	Importe Revisado (miles de pesos)
Secretaría de Obras Públicas	615	1766	1,842,628
Instituto Tamaulipeco de Infraestructura Física Educativa	703	1475	258,984
CEAT	37	85	20,726
<b>Totales</b>	<b>1355</b>	<b>3326</b>	<b>2,122,338</b>



De acuerdo a lo anterior y considerando que la Contraloría Gubernamental del Estado de Tamaulipas, reviso un 81.66% del total devengado en relación a las obras realizadas por el Poder Ejecutivo, e invocando a la cláusula tercera del Convenio de Cooperación Técnica y Coordinación descrito anteriormente, no se consideró necesario ampliar la muestra ya revisada.

7) La variación en el rubro de Inversiones Financieras y Otras Provisiones corresponde a las ampliaciones y reducciones en el Presupuesto de Egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Miles de pesos)

Acciones y Participaciones de Capital	20,543
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	7,300
<b>Total</b>	<b>27,843</b>

8) La variación en el rubro de Participaciones y Aportaciones corresponde a las ampliaciones y reducciones en el Presupuesto de Egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Miles de pesos)

Participaciones	366,143
Aportaciones	4,331
Convenios	811,083
<b>Total</b>	<b>1,181,557</b>



9) La variación en el rubro de Deuda Pública corresponde a las ampliaciones y reducciones en el Presupuesto de Egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Miles de pesos)

Amortización de la Deuda Pública	-150,750
Intereses de la Deuda Pública	-130,182
Costo por Coberturas	12,377
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	340,582
<b>Total</b>	<b>72,027</b>

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.**

(Miles de pesos)

<b>1.Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>52,599,345</b>
<b>2.(-) Egresos presupuestarios no contables</b>		<b>3,423,334</b>
Mobiliario y Equipo de administración	143,646	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	40,899	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	5,607	
Vehículos y equipo de transporte	200,143	
Equipo de defensa y seguridad	16,932	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	53,256	
Activos Biológicos	525	
Bienes Inmuebles	9,241	
Activos Intangibles	29,288	
Obra pública en bienes propios	2,113,681	
Acciones y Participaciones de capital	20,543	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	7,300	
Amortización de la deuda pública	441,691	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	340,582	
<b>3.-(+ ) Gasto contable no presupuestal</b>		<b>375,535</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioro, obsolescencia y amortizaciones	281,536	
Otros gastos contables no Presupuestales	93,999	
<b>Total Gasto Contable</b>		<b>49,551,547</b>



La distribución porcentual de los egresos contables del Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas del ejercicio 2015, se muestran a continuación:

(Miles de Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	8,484,147,766	17.12
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	194,494,537	0.39
Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,523,843,537	7.11
Seguridad Social	1,873,409,843	3.78
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	4,122,575,941	8.32
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	1,024,544,350	2.07
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	254,107,250	0.51
Alimentos y Utensilios	187,251,722	0.38
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	26,639	0.00
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	97,617,950	0.20
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	36,692,004	0.07
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	221,466,523	0.45
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	21,383,949	0.04
Materiales y Suministros Para Seguridad	13,523,968	0.03
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	50,453,750	0.10
Servicios Básicos	497,001,719	1.00
Servicios de Arrendamiento	433,504,106	0.87
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	664,965,405	1.34
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	240,364,480	0.49
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	807,913,996	1.63
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	845,803,893	1.71
Servicios de Traslado y Viáticos	239,173,172	0.48
Servicios Oficiales	336,562,068	0.68
Otros Servicios Generales	247,585,490	0.50
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	13,646,733,610	27.54
Transferencias al Resto del Sector Público	491,174,849	0.99
Subsidios y Subvenciones	602,070,295	1.22
Ayudas Sociales	1,489,726,206	3.01
Pensiones y Jubilaciones	86,949,736	0.18
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	141,368,114	0.29
Donativos	96,854,323	0.20
Participaciones	4,029,096,606	8.13
Aportaciones	2,390,822,697	4.82
Convenios	811,083,262	1.64
Intereses de la Deuda Pública	499,302,412	1.01
Costo por Coberturas	81,260,628	0.16
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones.	281,536,175	0.57
Inversión Pública no capitalizable	485,153,813	0.98
<b>Total del Gasto</b>	<b>49,551,546,783</b>	<b>100.00</b>



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Servicios Personales con un 38.79 %, seguido de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con un 33.43 %, lo que es entendible por la naturaleza de sus funciones.

Así mismo se verificó que el 99% de los egresos se realizaron mediante transferencias electrónicas a la cuenta de los beneficiarios.

La revisión se efectuó en forma selectiva cotejando registros contables, pólizas de cheque y la documentación comprobatoria, con el objeto de comprobar su razonabilidad y su cumplimiento con los requisitos legales.

### **Análisis de la muestra de los egresos.**

Del examen efectuado a los egresos del **Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Tamaulipas**, que ascendieron a la cantidad de \$ 52,599,345,087 se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión financiera, los cuales se presentan a continuación:



(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Servicios Personales	19,223,015,974	16,396,447,188	85.30
Materiales y Suministros	882,523,755	694,993,639	78.75
Servicios Generales	4,312,874,328	1,761,663,928	40.85
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,460,877,886	15,853,096,699	96.31
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	499,536,026	0	0.00
Inversión Pública	2,598,834,991	2,122,338,490	81.66
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	27,843,379	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	7,231,002,565	3,687,811,308	51.00
Deuda Pública	1,362,836,181	499,302,412	36.64
<b>Totales</b>	<b>52,599,345,087</b>	<b>41,015,653,664</b>	<b>77.98</b>

## DEUDA PÚBLICA.

Durante el ejercicio 2015 el Gobierno del Estado de Tamaulipas contrató deuda pública por 1,262,801 miles de pesos, apegándose a los techos autorizados por el H. Congreso del Estado de Tamaulipas, por su parte las amortizaciones a la deuda pública ascendieron a 441,691 miles de pesos quedando el saldo como se muestra en la tabla siguiente:

(Miles de pesos)

<b>Deuda Pública al 31 de Diciembre de 2014</b>		<b>10,516,232</b>
<b>( + ) Contratación</b>		<b>1,262,801</b>
Crédito con Banobras 250.8 MDP	71,823	
Crédito con Banobras 390.2 MDP	112,533	
Crédito con Banobras 113 MDP	78,445	
Crédito con HSBC 1,000 MDP	1,000,000	
<b>( - ) Amortización</b>		<b>441,691</b>
Amortización FAFEF 2015	384,564	
Amortización con Recurso Estatal	57,127	
<b>Deuda Pública al 31 de Diciembre de 2015</b>		<b>11,337,341</b>

Respecto al crédito con Banobras por 71,823 miles de pesos, fueron utilizados para financiar , incluido el Impuesto al Valor Agregado, el costo de inversiones productivas incluidas aquellas que se relacionen con la reconstrucción y/o mejora de la infraestructura dañada por el fenómeno natural “Ingrid”.

El crédito de Banobras por 112,533 miles de pesos se utilizó para financiar, incluido el Impuesto al Valor Agregado, el costo de inversiones productivas acorde con los planes de Inversión de Gobierno del Estado de Tamaulipas.

El crédito con Banobras por la cantidad de 78,445 miles de pesos se aplicó incluido el Impuesto al Valor Agregado, el costo de inversiones productivas, incluidas aquellas que se relacionen con la reconstrucción y/o mejora de la infraestructura dañada por Fenómenos Naturales de acuerdo a Declaratorias de Desastre Natural emitidas por la Secretaría de Gobernación.

Y por último el crédito de HSBC por 1,000,000 miles de pesos se utilizó en Inversiones Públicas productivas destinadas a la prestación del servicio público de seguridad, derivadas de los convenios de colaboración con el Gobierno Federal y con los Gobiernos Municipales de esta Entidad Federativa, así como a planes de Inversión del Estado de Tamaulipas.

El ente sujeto de fiscalización en cumplimiento con lo establecido en el Artículo 11 Fracción II de la Ley de Deuda Pública Estatal y Municipal de Tamaulipas, informo trimestralmente al H. Congreso del Estado de Tamaulipas, de la situación de la Deuda Pública Estatal, hecho que se pudo constatar con las publicaciones en el Periódico Oficial del Estado.



## **OPINIÓN EXTERNA.**

Durante la revisión efectuada se conoció que la entidad sujeta de fiscalización, contrató los servicios profesionales del despacho externo de Contadores Públicos PROFESIONISTAS AUDITORES, S.C., representado por el C.P.C. Luis Navarro Roso, M.A., con Cédula Profesional No. 133483, para auditar el Estado de Actividades por el periodo que comprende la información revisada, emitiendo el siguiente Dictamen:

*“Hemos auditado el Estado de Actividades (Ingresos y Egresos) del **Gobierno del Estado de Tamaulipas**, al 31 de Diciembre de 2015, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.*

### ***Responsabilidad de la Administración en relación con el Estado de Actividades.***

*La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas es responsable de la preparación y presentación razonable del estado financiero adjunto de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas y con la normatividad gubernamental aplicable emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); además de analizar el control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de este estado financiero libre de desviación material, debido a fraude o error.*

### ***Responsabilidad del Auditor.***

*Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el estado financiero adjunto basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de*



*conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.*

*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 valoración de los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha valoración del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable, por parte de la Administración de la Entidad de los estados financieros, 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 eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación del Estado de Actividades.*

*Cabe aclarar, que con relación a las transferencias de recursos canalizados a Organismos Públicos Descentralizados, Entidades Paraestatales, Municipios y a los Poderes Judicial y Legislativo por un importe de \$20,066,652,913 de los rubros ejercidos por concepto de Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, así como en el de Participaciones y Aportaciones presentados en el*



*Estado de Actividades adjunto; se revisó la documentación comprobatoria evidencial, de la recepción y transferencia de estos recursos, más no de su aplicación, ya que dichos Entes Públicos tienen la facultad y responsabilidad de ejercerlos en forma directa.*

*Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.*

### **Opinión.**

*En nuestra opinión, el Estado de Actividades del Gobierno del Estado de Tamaulipas, presenta razonablemente los aspectos materiales y los resultados de sus actividades al 31 de Diciembre de 2015, de conformidad con la Normatividad Gubernamental aplicable, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con las Normas de Información Financiera Mexicanas.*

### **Otros Asuntos.**

*Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 3.5 al estado financiero, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación del estado de actividades, el cual fue preparado para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrado en el reporte de la Cuenta Pública consecuentemente, éste puede no ser adecuado para otra finalidad”.*



Se informa que se tomó en cuenta la Opinión Externa contenida en el Dictamen emitido por el Auditor contratado por el Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas, por el ejercicio fiscal 2015, al que se le dio crédito, a juicio de esta Auditoría en base a lo establecido por el artículo 17 apartado A, fracción I, inciso m) de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, que menciona que la auditoría podrá dar crédito a los dictámenes de los Contralores y Comisarios de las entidades sujetas de fiscalización, así como también, de los contadores públicos y auditores externos, mediante la evaluación de sus programas y papeles de trabajo de la revisión practicada; documento que sirvió de apoyo para la elaboración del presente Dictamen de auditoría.

### **OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS.**

De la fiscalización y análisis de la información Contable, Presupuestaria y Programática, se determinó que todas las observaciones 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 Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas, una vez notificado de las mismas, deberá precisar dentro del término concedido para tal fin, las mejoras efectuadas, las acciones a realizar o, en su caso, justificar de manera indubitable su improcedencia o las



razones por las que no resulta factible su implementación, a las cuales se dará seguimiento en los términos del artículo 27 de la Ley de 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, presupuestaria y programática de la entidad **Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas**, contenida en el Tomo III de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas del ejercicio fiscal 2015, con excepción de los efectos que pudieran producir los resultados de las revisiones en proceso que efectúan la Auditoría Superior de la Federación y este Órgano Técnico de Fiscalización del Gasto Federalizado que aplicó el Gobierno del Estado de Tamaulipas en el citado ejercicio fiscal, se concluye que presenta razonablemente el resultado de las operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas a 12 de Agosto de 2016.

**EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**

**C.P.C. MIGUEL VÍCTOR SALMÁN ALVAREZ, M.A.**



**AUDITORIA SUPERIOR  
DEL ESTADO**

JJUE/RAPC/MRPR