



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 2015, 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 el artículo 10 fracción V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas y en cumplimiento a lo establecido en los artículos 76 fracción II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas, 5 fracción XVIII, 10 fracción III, 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, 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 2014, 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, fue presentada el día 30 de abril de 2015 al H. Congreso del Estado de Tamaulipas.



OBJETIVO DE LA REVISIÓN.

Fiscalizar la información del ejercicio fiscal 2014 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.

Se aplicaron los procedimientos normativos a la información del ejercicio fiscal 2014, del Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). La veracidad de la información es responsabilidad de la entidad fiscalizada.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).

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 2014, 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.
- Proceder 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 2015 correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública Federal 2014.

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 Múltiples (FAM), Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB), Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa, PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud), Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública



de los Estados y del Distrito Federal (FASP), Participación Social en el 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: Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), Programa de Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, Programa Escuelas de Tiempo Completo, Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial, Proyecto de Desarrollo Regional, Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) que también aplicó el Gobierno del Estado de Tamaulipas en el ejercicio fiscal 2014. 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 2014 el cual fue publicado mediante Decreto LXII-58 en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas No. 151 del 17 de diciembre de 2013.



- 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 cumpliendo con 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 2014, 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 2014 y 2013.

(Pesos)

ACTIVO	2014	2013
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	3,363,123,631	2,772,657,329
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	354,653,360	293,319,022
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	464,407,462	333,319,854
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	80,695	5,248
Total de Activos Circulantes	4,182,265,148	3,399,301,453
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,607,293,037	1,192,654,562
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	62,658,561	53,086,795
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,245,516,338	3,620,763,767
Bienes Muebles	3,007,986,260	2,697,521,497
Activos Intangibles	555,229,484	260,843,907
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,243,311,974	-535,980,697
Activos Diferidos	9,616,728,148	10,206,827,481
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
Total de Activos No Circulantes	18,852,099,854	17,495,717,312
TOTAL DEL ACTIVO	23,034,365,002	20,895,018,765

PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,872,388,889	3,685,774,842
Documentos por Pagar a Corto Plazo	640,000,000	0
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	41,877,524	42,179,383
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0



Total de Pasivos Circulantes	4,554,266,413	3,727,954,225
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	10,516,231,709	9,984,466,652
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
Total de Pasivos No Circulantes	10,516,231,709	9,984,466,652
TOTAL DEL PASIVO	15,070,498,122	13,712,420,877

HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	3,223,316,513	3,210,299,735
Aportaciones	3,209,959,985	3,209,959,985
Donaciones de Capital	13,356,528	339,750
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	4,740,550,368	3,972,298,153
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	1,186,046,381	2,175,233,182
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,554,503,987	1,797,064,971
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	7,963,866,881	7,182,597,888
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	23,034,365,003	20,895,018,765

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2014	2013	VARIACIÓN	%
Activo	23,034,365,002	20,895,018,766	2,139,346,236	9.29
Pasivo	15,070,498,122	13,712,420,878	1,358,077,244	9.01
Hacienda Pública/Patrimonio	7,963,866,880	7,182,597,887	781,268,993	9.81



2.-Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

(Pesos)

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2014	2013
Ingresos de la Gestión	5,415,604,003	6,454,373,167
Impuestos	2,189,367,096	2,180,766,172
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	1,747,822,785	1,865,985,023
Productos de Tipo Corriente	117,165,487	117,255,993
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,361,248,635	2,290,365,979
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, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	40,686,707,698	36,929,268,976
Participaciones y Aportaciones	40,686,707,698	36,929,268,976
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	1,564,210	846,718
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	1,564,210	846,718
Total de Ingresos y Otros Beneficios	46,103,875,911	43,384,488,861
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	22,025,608,191	20,590,653,689
Servicios Personales	17,135,332,958	15,622,622,096
Materiales y Suministros	803,418,402	885,573,307
Servicios Generales	4,086,856,831	4,082,458,286
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,263,209,867	13,971,117,309
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	11,732,844,159	11,161,225,217
Transferencias al Resto del Sector Público	237,532,927	201,466,950
Subsidios y Subvenciones	417,758,515	758,304,795
Ayudas Sociales	1,682,939,739	1,732,987,611
Pensiones y Jubilaciones	21,268,599	10,896,663
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	157,570,516	99,920,285



Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	13,295,412	6,315,788
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones y Aportaciones	7,083,593,811	5,862,180,367
Participaciones	3,879,464,674	3,534,357,469
Aportaciones	2,364,902,100	2,183,418,546
Convenios	839,227,037	144,404,352
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	750,676,668	678,330,089
Intereses de la Deuda Pública	674,665,002	626,783,718
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	76,011,666	51,546,371
Apoyos Financieros	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	247,296,233	1,099,442
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	247,296,233	1,099,442
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
Inversión Pública	620,430,435	351,709,278
Inversión Pública no Capitalizable	620,430,435	351,709,278
Total de Gastos y Otras Pérdidas	44,990,815,205	41,455,090,174
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	1,113,060,706	1,929,398,687
Ahorro/Desahorro de la Contraloría Gubernamental	2,096,577	6,980,360
Ahorro/Desahorro de Fideicomisos	70,889,095	238,854,135
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,186,046,378	2,175,233,182

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2014	2013	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	46,103,875,912	43,384,488,862	2,719,387,050	5.90
Total de Gastos y otras pérdidas	44,990,815,203	41,455,090,174	3,535,725,029	7.86
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	1,186,046,381	2,175,233,182	-989,186,801	83.40



3.-Estado de Variación en la Hacienda Pública del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

(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		0	0	0	0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	3,210,299,735			0	3,210,299,735
Aportaciones	3,209,959,985				3,209,959,985
Donaciones de Capital	339,750				339,750
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		1,797,064,971	2,175,233,182	0	3,972,298,153
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,175,233,182	0	2,175,233,182
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,797,064,971		0	1,797,064,971
Revalúos				0	0
Reservas				0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	3,210,299,735	1,797,064,971	2,175,233,182	0	7,182,597,888
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	13,016,778				13,016,778
Aportaciones					0
Donaciones de Capital	13,016,778				13,016,778
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		1,757,439,016	1,186,046,381	0	2,943,485,397
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,186,046,381		1,186,046,381
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,757,439,016			1,757,439,016
Revalúo					0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	3,223,316,513	3,554,503,987	1,186,046,381	0	7,963,866,881



4.-Estado de Cambios en la Situación Financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

(Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	1,297,430,610	3,436,776,846
Activo Circulante	0	782,963,695
Efectivo y Equivalentes	0	590,466,302
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	61,334,338
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	131,087,608
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	75,447
Activo No Circulante	1,297,430,610	2,653,813,151
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	414,638,474
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	9,571,767
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	1,624,752,571
Bienes Muebles	0	310,464,762
Activos Intangibles	0	294,385,577
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	707,331,276	0
Activos Diferidos	590,099,334	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
PASIVO	1,358,379,103	301,859
Pasivo Circulante	826,614,047	301,859
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	186,614,047	0
Documentos por Pagar a Corto Plazo	640,000,000	0
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	0	301,859
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Pasivo No Circulante	531,765,056	0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	531,765,056	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0



Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	1,770,455,794	989,186,801
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	13,016,778	0
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	13,016,778	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,757,439,016	989,186,801
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0	989,186,801
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,757,439,016	0
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0



5.-Estado de Flujo de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

(Pesos)

Concepto	2014	2013
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	46,103,875,912	43,384,488,861
Impuestos	2,189,367,097	2,180,766,172
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0
Derechos	1,747,822,785	1,865,985,023
Productos de Tipo Corriente	117,165,487	117,255,993
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,361,248,635	2,290,365,979
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	40,686,707,698	36,929,268,976
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	0	0
Otros Orígenes de Operación	1,564,210	846,718
Aplicación	44,240,138,536	40,775,660,643
Servicios Personales	17,135,332,958	15,622,622,096
Materiales y Suministros	803,418,402	885,573,307
Servicios Generales	4,086,856,831	4,082,458,286
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	11,732,844,159	11,161,225,217
Transferencias al resto del Sector Público	237,532,927	201,466,950
Subsidios y Subvenciones	417,758,515	758,304,795
Ayudas Sociales	1,682,939,739	1,732,987,611
Pensiones y Jubilaciones	21,268,599	10,896,663
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	157,570,516	99,920,285
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	13,295,412	6,315,788
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	3,879,464,674	3,534,357,469
Aportaciones	2,364,902,100	2,183,418,546
Convenios	839,227,037	144,404,352
Otros Aplicaciones de Operación	867,726,667	351,709,278
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,863,737,376	2,608,828,218
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	1,324,435,149	2,260,318,244



Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	27,004,539	0
Otros Orígenes de Inversión	1,297,430,610	2,260,318,244
Aplicación	2,256,607,450	1,974,131,838
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,624,752,571	1,974,131,838
Bienes Muebles	631,854,879	0
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-932,172,301	286,186,406
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	3,150,713,634	1,236,824,254
Endeudamiento Neto	531,765,057	963,000,000
Interno	531,765,057	963,000,000
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	2,618,948,577	273,824,254
Aplicación	3,491,812,408	3,002,053,426
Servicios de la Deuda	750,676,668	1,437,007,253
Interno	750,676,668	1,437,007,253
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,741,135,740	1,565,046,173
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-341,098,774	-1,765,229,172

Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	590,466,301	1,129,785,452
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,772,657,329	1,642,871,876
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	3,363,123,631	2,772,657,329

Análisis de los Ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en la Ley de Ingresos del Estado de Tamaulipas, para el ejercicio fiscal 2014, por un importe de 37,108,897 miles de pesos, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas No. 151 del 17 de diciembre del 2013, contra el ingreso devengado, se determinó lo siguiente:



(Miles de pesos)

Concepto	Ley de Ingresos	Ingresos Devengados	Variación	%
Impuestos	2,145,658	2,189,367	43,709	2.04
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0.00
Contribuciones de mejoras	0	0	0	0.00
Derechos	1,695,712	1,747,823	52,111	3.07
Productos	115,000	123,457	8,457	7.35
Aprovechamientos	1,044,623	1,361,249	316,626	30.31
Ingresos por venta de bienes y servicios	0	0	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	31,828,004	40,686,708	8,858,704	27.83
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	0	0	0	0.00
Ingresos derivados de financiamiento	279,900	961,748	681,848	243.60
Total de Ingresos	37,108,897	47,070,351	9,961,454	26.84

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 2014, por un importe de 9,961,454 miles de pesos, dicho incremento corresponde a los siguientes rubros; Ingresos de la Gestión 420,903 miles de pesos; Participaciones Federales Ramo 28, 1,837,453 miles de pesos, Participaciones Federales Ramo 33, 833,965 miles de pesos y Convenios de reasignación de Recursos Federales por un importe de 6,187,286 miles de pesos, que fueron transferidos por la Federación.

Asimismo obtuvo 681,848 miles de pesos adicionales por ingresos derivados de financiamiento.



Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables.

(Miles de Pesos)

Ingresos Presupuestarios		47,070,351
(+)Ingresos contables no presupuestarios		1,564
Otros Ingresos y beneficios varios	1,564	
Otros Ingresos contables no presupuestarios		
(-)Ingresos presupuestarios no contables		968,039
Productos de capital	6,291	
Ingresos Derivados de Financiamientos	961,748	
Ingresos Contables		46,103,876

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 5,415,604 miles de pesos.

El importe correspondiente a participaciones federales fue de 15,832,147 miles de pesos.

Los Fondos de aportaciones federales recibidos fueron 16,777,746 miles de pesos.

Los ingresos por los convenios de recursos federales recibidos 8,076,814 miles de pesos.

Y por último, otros ingresos y beneficios ascendieron a 1,564 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 por 46,103,875 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 2014 publicado el 17 de diciembre de 2013 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 37,108,897 miles de pesos, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas No.151 del 17 de diciembre del 2013, comparando el egreso presupuestado con el egreso devengado se obtiene que este último es superior en 10,291,452 miles de pesos, mismo que se financio con los 9,961,454 miles de pesos de ingresos adicionales obtenidos durante el ejercicio revisado y 329,998 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	15,493,308	17,135,333	1,642,025	10.60
Materiales y Suministros	443,766	803,418	359,652	81.05
Servicios Generales	1,401,297	4,086,857	2,685,560	191.65
Subsidios y Transferencias	8,713,812	14,259,925	5,546,113	63.65
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	48,431	654,535	606,104	1251.48
Inversión Pública	3,720,247	1,907,778	-1,812,469	-48.72
Inversiones financieras y otras provisiones	0	9,015	9,015	100.00
Participaciones y Aportaciones	6,130,136	7,083,594	953,458	15.55
Deuda Pública	1,157,900	1,459,894	301,994	26.08
Totales	37,108,897	47,400,349	10,291,452	27.73

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	-53,082
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	86,960
Remuneraciones Adicionales y Especiales	530,760
Seguridad Social	42,558
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	1,077,143
Pago de estímulos a servidores públicos	46,871
Subtotal	1,731,210
(-) Subejercicio	89,185
Total	1,642,025



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.	48,806
Alimentos y Utensilios	93,439
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	719
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	99,419
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	29,617
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	82,673
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	43,136
Materiales y Suministros para Seguridad	51,209
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	8,400
Subtotal	457,419
(-) Subejercicio	97,766
Total	359,652

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	35,651
Servicios de Arrendamiento	437,233
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	932,058
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	211,782
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	246,967
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	521,834
Servicios de Traslado y Viáticos	-20,939
Servicios Oficiales	395,457
Otros Servicios Generales	230,882
Subtotal	2,990,926
(-) Subejercicio de Servicios Profesionales	305,366
Total	2,685,560



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	4,533,233
Transferencias al Resto del Sector Público	237,533
Subsidios y Subvenciones	297,843
Ayudas Sociales	2,212,801
Pensiones y Jubilaciones	16,190
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	157,420
Transferencias al Exterior	10,011
Subtotal	7,465,030
(-) Subejercicio de Subsidios y Subvenciones	1,918,917
Total	5,546,113

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	170,954
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	95,457
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	87,010
Vehículos y Equipo de Transporte	145,664
Equipo de Defensa y Seguridad	51,933
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	171,565
Activos Biológicos	1,905
Bienes Inmuebles	18,834
Activos Intangibles	51,894
Subtotal	795,216
(-) Subejercicio	189,113
Total	606,104



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	2,170,878
Obra Pública en Bienes Propios	2,126,069
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	-3,499,459
Subtotal	797,488
(-) Subejercicio	2,609,957
Total	-1,812,469

En el presupuesto de egresos devengado presenta un importe de Inversión Pública por 1,907,778 miles de pesos los cuales se aplicaron en los siguientes rubros:

(Miles de pesos)

Concepto	Importe
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	1,115,782
Obra Pública en Bienes Propios	697,623
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	94,373

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)
Secretaria de Obras Públicas	758	1757	1,442,197
Instituto Tamaulipeco de Infraestructura Física Educativa	533	1184	252,173
Totales	1291	2941	1,694,371

De acuerdo a lo anterior y considerando que la Contraloría Gubernamental del Estado de Tamaulipas, reviso un 88.82% 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	-9,015
Total	-9,015

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	318,554
Aportaciones	-622
Convenios	642,422
Subtotal	960,354
(-) Subejercicio	6,896
Total	953,458

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	-14,205
Intereses de la Deuda Pública	15,453
Costo por Coberturas	21,511
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	279,235
Total	301,994

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

(Miles de pesos)

1.Total de Egresos Presupuestarios		47,400,348
2.(-) Egresos presupuestarios no contables		2,660,115
Mobiliario y Equipo de administración	155,236	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	63,326	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	85,077	
Vehículos y equipo de transporte	129,882	
Equipo de defensa y seguridad	32,695	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	140,155	
Activos Biológicos	1,905	



Bienes Inmuebles	18,834	
Activos Intangibles	27,425	
Obra pública en bienes propios	1,287,348	
Acciones y Participaciones de capital	9,015	
Amortización de la deuda pública	429,983	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	279,234	
3.-(+) Gasto contable no presupuestal		250,582
Depreciaciones y Amortizaciones	247,296	
Otros gastos contables no Presupuestales	3,286	
Total Gasto Contable		44,990,815

La distribución porcentual de los egresos contables del Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas del ejercicio 2014, se muestran a continuación:

(Miles de Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	8,193,912	18.21
Remuneraciones al Personal de Carácter Temporal	245,829	0.55
Remuneraciones adicionales y especiales	3,483,099	7.74
Seguridad Social	1,476,284	3.28
Otras prestaciones sociales y económicas	2,679,694	5.96
Pagos de Estímulos a Servidores Públicos	1,056,515	2.35
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	185,263	0.41
Alimentos y utensilios	206,836	0.46
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	719	0.00
Materiales y artículos de construcción y reparación	104,457	0.23
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	24,171	0.05
Combustibles, lubricantes y aditivos	149,921	0.33
Vestuario, blancos, prendas de protección	42,904	0.10
Materiales y Suministros Para Seguridad Pública	45,255	0.10
Herramientas, refacciones y accesorios	43,892	0.10
Servicios básicos	518,692	1.15



Servicios de arrendamiento	553,942	1.23
Servicios profesionales, científicos, técnicos y Otros servicios	881,921	1.96
Servicios financieros, bancarios y comerciales	291,433	0.65
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	305,102	0.68
Servicios de comunicación social y publicidad	639,941	1.42
Servicios de traslado y viáticos	202,861	0.45
Servicios oficiales	385,207	0.86
Otros servicios generales	307,758	0.68
Transferencias Internas y asignaciones al Sector Público	11,732,844	26.08
Transferencias al resto del sector público	237,533	0.53
Subsidios y subvenciones	417,759	0.93
Ayudas sociales	1,682,940	3.74
Pensiones y Jubilaciones	21,269	0.05
Transferencias a Fideicomisos, mandatos y contratos análogos	157,570	0.35
Donativos	13,295	0.03
Participaciones	3,879,465	8.62
Aportaciones	2,364,902	5.26
Convenios	839,227	1.87
Intereses de la Deuda Pública	674,665	1.50
Costo por coberturas	76,012	0.17
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	247,296	0.55
Inversión Pública no Capitalizable	620,430	1.38
Total	44,990,815	100.00

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 38.09 %, seguido de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con un 31.70 %, lo que es entendible por la naturaleza de sus funciones.



Así mismo se verifico que el 99.9% 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.

DEUDA PÚBLICA.

Durante el ejercicio 2014 el Gobierno del Estado de Tamaulipas contrató deuda pública por 961,748 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 429,983 miles de pesos quedando el saldo como se muestra en la tabla siguiente:

(Miles de pesos)

Deuda Pública al 31 de Diciembre de 2013		9,984,467
(+) Contratación		961,748
Crédito con Banobras Fonden	162,731	
Crédito con Banobras	262,017	
Crédito con Bancomer	537,000	
(-) Amortización		429,983
Amortización FAFEF 2014	399,548	
Amortización con Recurso Estatal	30,435	
Deuda Pública al 31 de Diciembre de 2014		10,516,232



Respecto al crédito con Banobras Fonden por 162,731 miles de pesos, fueron utilizados para solventar el costo de los proyectos productivos que se relacionan con la reconstrucción y/o mejora de la infraestructura dañada por el fenómeno natural “Ingrid”.

El crédito de Banobras por 262,017 miles de pesos se utilizó en proyectos productivos acorde con los planes de inversión del Gobierno del Estado y el crédito con Bancomer por la cantidad de 537,000 miles de pesos se aplicó en la estrategia de Seguridad Pública que contemplo diversos proyectos.

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 2014, 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, debido 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 \$21,346,803,677 de los rubros ejercidos por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, 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 2014, 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.

Durante 2014, no se realizaron cambios en las Políticas Contables, por lo cual no se utilizó la Cuenta de Cambios por Errores Contables para el registro de las comprobaciones pendientes de Ejercicios Anteriores, así como para los cheques cancelados, devoluciones de recursos debido a que representan omisiones e inexactitudes que deben afectar las cifras del Estado de Actividades, habiéndose estado aplicando a los Resultados de Ejercicios Anteriores. A partir del ejercicio 2015 se hará este cambio de política contable.

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 2014, 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 y recomendaciones documentadas, fueron aclaradas y/o solventadas en su totalidad por la entidad sujeta de fiscalización, antes de la integración de este Dictamen de auditoría.

OPINIÓN.

Con excepción de los efectos que pudieran producir los resultados de la revisión en proceso que efectúa la Auditoría Superior de la Federación, de los Recursos de: Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), Programa de Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, Programa Escuelas de Tiempo Completo, Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial, Proyecto de Desarrollo Regional, Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) que aplicó el Gobierno del Estado de Tamaulipas en el ejercicio fiscal 2014; de la misma manera la revisión en proceso que efectúa este Órgano Técnico de Fiscalización en coordinación con la Auditoría



Superior de la Federación, de las Auditorías coordinadas de los Recursos del: Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB), Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa, PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud), Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP), Participación Social en el Gasto Federalizado que aplicó el Gobierno del Estado de Tamaulipas en el citado ejercicio fiscal.

Por lo anteriormente expuesto y en base en la evidencia documental examinada, se concluye que la información revisada y contenida en el Tomo III de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas del ejercicio fiscal 2014 del PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS, presenta razonablemente en todos los aspectos importantes el resultado de sus operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas a 25 de Noviembre de 2015.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

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

AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO

JJUE/RAPC/MRPR/