



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, Presupuestal y Programática del PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS, correspondiente al ejercicio fiscal 2014, contenida en el Tomo IV 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 2013 y reformada 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 Legislativo del Estado, contenida en el Tomo IV 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 de 2014, del Poder Legislativo 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 sujeta de fiscalización.

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 contenidas en la información Contable,



Presupuestal y Programática del Poder Legislativo del Estado de Tamaulipas, procedimos a:

- Verificar si las cantidades de los ingresos y egresos, correspondieron a los conceptos y partidas contenidas en el 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 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 por el Poder Legislativo en parte relativa al H. Congreso del Estado de Tamaulipas.



La fiscalización y evaluación de las actividades financieras del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, 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; 63 de la Ley sobre la Organización y Funcionamiento Interno del H. Congreso 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 del H. Congreso



del Estado de Tamaulipas, 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.

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, dentro de las cuales se encuentra el hecho de que por ética no debemos producir opinión sobre los estados financieros de la Auditoría Superior del Estado, motivo por el cual, se contrató los servicios de un despacho externo, cuya opinión se transcribió en este documento.

Revisión al Control Interno.

Se realizó evaluación de la efectividad del control interno en la entidad sujeta de fiscalización mediante la aplicación de un cuestionario, determinándose un alto grado de confiabilidad. Se formularon y notificaron recomendaciones para mejorar la operatividad y protección patrimonial de la entidad, turnándose al órgano de control interno de la entidad fiscalizada.

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 demostró contar con lo siguiente:



- Un sistema contable que le permite registrar los ingresos que le son asignados.
- 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.
- Un tabulador salarial.
- Manuales de organización 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, cuenta con un comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios, cuenta con un padrón de proveedores y en general se cumplió con la normatividad en materia de contabilidad gubernamental.

Este Órgano Técnico de Fiscalización en apego a sus atribuciones recomendó a la entidad sujeta de fiscalización, continuar cumplimiento 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).

El Órgano Interno de Control lleva a cabo en cada determinado periodo la actualización de inventarios físicos de los bienes muebles e inmuebles y se tienen los resguardos correspondientes.



La elaboración y pago de la nómina es verificada por personal de recursos humanos y el Órgano Interno de Control supervisa este proceso.

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.

Análisis del Marco Jurídico.

Se verifico que el H. Congreso del Estado de Tamaulipas 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, así mismo cuenta con una Ley sobre la Organización y Funcionamiento Interno del Congreso del Estado de Tamaulipas y diversos reglamentos.

Información financiera.

La información contable, presupuestal y programática consolidada, del ejercicio fiscal 2014, contenida en el Tomo IV 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 Consolidado al 31 de diciembre 2014 y 2013.

(Pesos)

ACTIVO	2014	2013
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	7,314,790	3,020,246
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,325,122	3,470,316
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Total de Activos Circulantes	10,639,912	6,490,562
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,324,952	6,324,952
Bienes Muebles	33,164,077	30,692,633
Activos Intangibles	1,487,831	1,139,691
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,775,207	-5,356,205
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
Total de Activos No Circulantes	34,201,653	32,801,071
TOTAL DEL ACTIVO	44,841,565	39,291,633
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16,627,898	9,412,359
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	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	0
Provisiones a Corto Plazo	4,322,723	1,290,000
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Total de Pasivos Circulantes	20,950,621	10,702,359
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	1,244,141	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	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
Total de Pasivos No Circulantes	1,244,141	0
TOTAL DEL PASIVO	22,194,762	10,702,359
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	28,167,835	28,167,834
Aportaciones	0	18,426,060
Donaciones de Capital	24,084,939	5,658,878
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	4,082,896	4,082,896
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-5,521,032	421,439
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-2,789,176	-1,899,976
Resultados de Ejercicios Anteriores	71,809	2,321,415
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,803,665	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	22,646,803	28,589,273
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	44,841,565	39,291,632

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2014	2013	VARIACIÓN	%
Activo	44,841,565	39,291,633	5,549,932	12
Pasivo	22,194,762	10,702,359	11,492,403	52
Hacienda Pública/Patrimonio	22,646,803	28,589,274	-5,942,471	26



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

(Pesos)

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2014	2013
Ingresos de la Gestión	360,575	1,118,061
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	8,469	14,438
Aprovechamientos de Tipo Corriente	352,106	1,103,623
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	222,802,659	196,012,729
Participaciones y Aportaciones	75,526,896	66,293,952
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	147,275,763	129,718,777
Otros Ingresos y Beneficios	2,883,632	10,996,932
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	2,883,632	10,996,932
Total de Ingresos y Otros Beneficios	226,046,866	208,127,722
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	226,923,530	190,485,830
Servicios Personales	184,064,886	169,976,016
Materiales y Suministros	9,631,457	11,092,461
Servicios Generales	33,227,187	9,417,353
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0



Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	0	0
Apoyos Financieros	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,912,511	1,578,524
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,912,511	1,578,524
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	0	0
Inversión Pública no Capitalizable	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	228,836,041	192,064,354
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	-2,789,175	16,063,368

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2014	2013	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	226,046,866	209,127,722	16,919,144	7
Total de Gastos y otras pérdidas	228,836,041	192,064,354	36,771,687	16
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-2,789,175	17,063,368	19,852,543	712



3.-Estado de Variación en la Hacienda Pública Consolidado 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		-2,803,665	0	0	-2,803,665
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	28,167,834			0	28,167,834
Aportaciones	18,426,060			0	18,426,060
Donaciones de Capital	5,658,878			0	5,658,878
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	4,082,896			0	4,082,896
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		2,321,415	-1,899,976	0	421,439
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,899,976	0	-1,899,976
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,321,415		0	2,321,415
Revalúos		0		0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	28,167,834	2,321,415	-1,899,976	0	28,589,273
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	0			0	0
Aportaciones	-18,426,060			0	-18,426,060
Donaciones de Capital	18,426,060			0	18,426,060
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		-2,249,607	-2,789,176	0	-5,038,783
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-2,789,176	0	-2,789,176
Resultados de Ejercicios Anteriores		-2,249,607		0	-2,249,607
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	28,167,834	-2,731,857	-2,789,176	0	22,646,801



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

(Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	145,194	5,695,127
Activo Circulante	145,194	4,294,544
Efectivo y Equivalentes	0	4,294,544
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	145,194	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Activo No Circulante	0	1,400,583
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	2,471,445
Activos Intangibles	0	348,140
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	-1,419,002
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
PASIVO	11,492,403	0
Pasivo Circulante	10,248,262	0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,215,540	0
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	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	0
Provisiones a Corto Plazo	3,032,722	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Pasivo No Circulante	1,244,141	0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	1,244,141	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	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	18,426,060	24,368,530
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	18,426,060	18,426,060
Aportaciones	0	18,426,060
Donaciones de Capital	18,426,060	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	0	5,942,470
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0	889,199
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	2,249,606
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	2,803,665
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 Consolidado 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	225,986,866	208,259,483
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	8,469	14,438
Aprovechamientos de Tipo Corriente	352,106	1,103,623
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	74,378,472	66,099,783
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	148,424,187	129,912,947
Otros Orígenes de Operación	2,823,632	11,128,692
Aplicación	226,923,529	209,271,284
Servicios Personales	184,064,886	142,683,074
Materiales y Suministros	9,631,457	11,092,461
Servicios Generales	33,227,186	55,495,749
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Otros Aplicaciones de Operación	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-936,663	-1,011,801
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	60,000	868,240
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0



Bienes Muebles	60,000	868,240
Otros Orígenes de Inversión	0	0
Aplicación	3,082,771	3,926,044
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	3,082,771	3,926,044
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-3,022,771	-3,057,804
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	11,637,597	9,221,322
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	11,637,597	9,221,322
Aplicación	3,383,619	2,690,085
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	3,383,619	2,690,085
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	8,253,978	6,531,237
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4,294,544	2,461,632
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	3,020,246	558,614
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	7,314,790	3,020,246



Análisis de los ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tamaulipas, para el ejercicio fiscal 2014, en el que se incluye al H. Congreso del Estado, por un importe de 129,695 miles de pesos mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas No. 151 el 17 de diciembre del 2013, contra el ingreso devengado, se determinó lo siguiente:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Ingresos Aprobado	Ingresos Devengados	Variación	%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	129,695,223	147,275,763	17,580,540	13.56
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0.00
Productos	0	8,469	8,469	100.00
Aprovechamientos de tipo corriente	0	19,022	19,022	100.00
Total de Ingresos	129,695,223	147,303,254	17,608,031	13.58

Las variaciones corresponden al incremento por un importe de \$ 17'580,540 por recursos extraordinarios recibidos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, dicha ampliación se realiza automáticamente en función del incremento de los ingresos transferidos por la Federación al Estado.

Los ingresos por Productos y Aprovechamientos de tipo corriente se derivan de la generación de intereses en cuentas de cheques productivas y por el reintegro de un pago de lo indebido de cuotas de seguridad social, respectivamente.



Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a tres cuentas bancarias a nombre del Congreso del Estado Libre y Soberano del Estado de Tamaulipas, constatando que fueron depositados en ellas la totalidad de los recursos que le transfirió el Poder Ejecutivo del Estado en los términos del Presupuesto de Egresos para el ejercicio Fiscal 2014 publicado en el Periódico Oficial del Estado.

Análisis de los egresos.

En el Presupuesto de Egresos original del Poder Legislativo del Estado de Tamaulipas se le asignó al H. Congreso del Estado de Tamaulipas un monto de 129,695 miles de pesos, cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto Devengado	Variación	%
Servicios Personales	95'521,551	125'278,821	29'757,270	31.16
Materiales y Suministros	6'907,139	6'850,549	-56,590	-0.82
Servicios Generales	24'534,034	20'976,219	-3'557,815	-14.51
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2'732,500	712,818	-2'019,682	-73.92
Inversión Pública	0	0	0	0.00
Totales	129'695,224	153'818,407	24'123,183	18.60

La variación en el rubro de Servicios Personales corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:



(Pesos)

Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	11'226,548
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	6'990,234
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1'775,729
Seguridad Social	651,709
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2'916,486
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	6'196,564
Total	29'757,270

- 1) La variación en el rubro de Materiales y Suministros corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales.	94,276
Alimentos y Utensilios	281,484
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización.	-310,655
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	137,299
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-103,707
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	-21,206
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	53,804
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	-187,885
Total	-56,590

- 2) La variación en el rubro de Servicios Generales corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:



(Pesos)

Servicios Básicos	233,024
Servicios de Arrendamiento	176,997
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	1'333,380
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	-534,275
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	-233,500
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	888,374
Servicios de Traslado y Viáticos	2'082,943
Servicios Oficiales	1'770,337
Otros Servicios Generales	-9'275,095
Total	-3'557,815

- 3) La variación en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Mobiliario y Equipo de Administración	-1'075,458
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-449,842
Equipo e instrumental Médico y de Laboratorio	7,105
Vehículos y Equipo de Transporte	-549,662
Equipo de Defensa y Seguridad	18,038
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-11,623
Activos Intangibles	41,760
Total	2'019,682



Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

(Pesos)

1.-Total de Egresos Presupuestarios		153'818,407
2.-(-) Egresos presupuestarios no contables		712,818
Mobiliario y Equipo de administración	521,983	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	31,155	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	7,105	
Equipo de defensa y seguridad	18,038	
Maquinaria y otros Equipos	92,777	
Activos Intangibles	41,760	
3.-(+) Gasto contable no presupuestal		0
Depreciaciones y Amortizaciones	0	
Total Gasto Contable		153'105,589

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

(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	47'168,061	30.81
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	6'990,233	4.57
Remuneraciones adicionales y especiales	32'164,186	21.01
Seguridad Social	5'811,394	3.80
Otras prestaciones sociales y económicas	11'366,119	7.42
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	21'778,827	14.22
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	2'336,000	1.53
Alimentos y utensilios	2'795,654	1.83



Materiales y artículos de construcción y reparación	137,299	0.09
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	144,741	0.09
Combustibles, lubricantes y aditivos	973,421	0.64
Vestuario, blancos, prendas de protección	183,421	0.12
Herramientas, refacciones y accesorios	280,013	0.18
Servicios básicos	2'227,316	1.45
Servicios de arrendamiento	1'068,329	0.70
Servicios profesionales, científicos	2'751,019	1.80
Servicios financieros, bancarios	524,426	0.34
Servicios de instalación, reparación	700,901	0.46
Servicios de comunicación social	2'214,704	1.45
Servicios de traslado y viáticos	2'755,188	1.80
Servicios oficiales	4'616,300	3.02
Otros servicios generales	4'118,035	2.69
Total	153'105,587	100.00

Del análisis efectuado a los egresos registrados por el H. Congreso del Estado de Tamaulipas, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Servicios Personales con un 81.83%, seguido de Servicios Generales con un 13.70%, lo que es entendible por la naturaleza de sus funciones.

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 H. Congreso del Estado de Tamaulipas, que ascendieron a la cantidad de \$ 153'105,589, se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Servicios Personales	125'278,821	125'278,821	100.00
Materiales y Suministros	6'850,549	4'126,381	80.41
Servicios Generales	20'976,219	15'469,481	73.75
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0	0.00
Totales	153'105,589	144'874,683	94.63

OPINIÓN EXTERNA. (H. CONGRESO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS)

Durante la revisión efectuada se conoció que la entidad sujeta de fiscalización, contrató los servicios profesionales del despacho externo de Contadores Públicos DGF CONTADORES Y CONSULTORES S.C. con R.F.C. DCC-110421-RKA, representado por el C.P.C. Juan Manuel Alanís Cuellar, con Cédula Profesional No. 2927324, para auditar los Estados Financieros por el periodo que comprende la Cuenta Pública revisada, emitiendo el siguiente dictamen:

“He auditado los informes contables y presupuestales que forman parte de la Cuenta Pública del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, las cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014, el



estado de actividades, el estado de variación en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y los estados analíticos presupuestales de ingresos y del ejercicio del gasto correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas e información explicativa.

La Administración del Congreso del Estado de Tamaulipas es responsable de preparar los informes contables y presupuestales de conformidad con las disposiciones sobre información financiera del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de informes libres de incorrección material, debido a fraude o error.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los informes contables y presupuestales adjuntos con base en mi auditoría, la cual he realizado de conformidad con la normatividad internacional. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética y que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los informes están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los importes e información revelada en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material de los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor



tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los informes, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de 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 global de los informes contables y presupuestales.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar mi opinión de auditoría.

En mi opinión, los informes contables y presupuestales expresan, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del H. Congreso del Estado de Tamaulipas a 31 de diciembre de 2014, así como el resultado neto de sus actividades, las variaciones en el patrimonio, el flujo de efectivo, el resultado del ejercicio presupuestal y las variaciones con respecto del presupuesto autorizado correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).”



OPINIÓN EXTERNA (AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO)

Respecto a la Información Contable, Presupuestaria y Programática del Tomo IV que incluye al Ente sujeto de fiscalización Auditoría Superior del Estado, por razones de ética se contrataron los servicios profesionales del despacho externo AUDITORES Y CONTADORES DEL NORESTE, S.C. representado por el C.P. SERGIO BALBOA ZUÑIGA con cédula profesional No. 6617053 para auditar los estados financieros por el periodo que comprende la información revisada, mismo que fue turnado a la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado de Tamaulipas mediante oficio No. ASE/0502/2015 fecha 07 de abril de 2015, en el cual se expresa la opinión emitida por el citado profesional:

“He examinado el estado de situación financiera de la AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, órgano técnico de fiscalización, control y evaluación gubernamental del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, y los estados de actividades, de variaciones en el patrimonio, flujos de efectivo y estado de cambios en la situación financiera, que le son relativos, por el periodo del 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2014, correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013.

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de acuerdo a las normas contables y lineamientos emitidos



por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. Mi examen fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría las cuales requieren que cumplamos con los requerimientos de ética y que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de desviación importante, debido a fraude y error, y que están preparados de acuerdo con las reglas contables indicadas anteriormente.

La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las reglas contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

Como se menciona en la nota D los estados financieros, adjuntos, fueron preparados de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, así como sus



resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio, flujos de efectivo y estado de cambios en la situación financiera por el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, de conformidad con las reglas y criterios contables aplicables a la contabilidad gubernamental “.

Se informa que se tomaron en cuenta las Opiniones Externas contenidas en los Dictámenes emitidos por los Auditores contratados tanto por el H. Congreso del Estado de Tamaulipas como por la Auditoría Superior del Estado, a los que se les dio crédito, a juicio de este Órgano Técnico de Fiscalización 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 Informe.

OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS.



De la fiscalización y análisis de la Información Financiera, 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.

Por lo anteriormente expuesto y en base en la evidencia documental examinada, se concluye que la información revisada y contenida en el Tomo IV de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas del ejercicio fiscal 2014 del PODER LEGISLATIVO 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

/JUE/RAPC/MRPY
