



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 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, aplicable al caso, 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 de la entidad PATRONATO DEL CENTRO DE CONVENCIONES Y EXPOSICIONES DE TAMPICO, S.C. correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenida en el Tomo VII de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, que en cumplimiento a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación los días 30 de diciembre de 2013 y 6 de octubre de 2014, fue presentada a ese H. Congreso del Estado de Tamaulipas el día 14 de abril de 2016.



OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la información del ejercicio fiscal 2015 de la entidad PATRONATO DEL CENTRO DE CONVENCIONES Y EXPOSICIONES DE TAMPICO, A.C. contenida en el Tomo VII 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 2015 de la entidad PATRONATO DEL CENTRO DE CONVENCIONES Y EXPOSICIONES DE TAMPICO, A.C., 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 administración de la entidad.

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 permitiera evaluar la razonabilidad de las cifras contenidas en la información Contable, Presupuestal y Programática de la entidad PATRONATO DEL CENTRO DE CONVENCIONES Y EXPOSICIONES DE TAMPICO, A.C., procedimos a:

- Verificar si las cantidades de los ingresos y egresos, correspondieron a los conceptos y partidas contenidas en su Presupuesto de Ingresos y Egresos, ambos 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 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; 3, 46, 51, 53, 54, 55, 65, 69 fracción V y 71 de la Ley de Gasto Público; 20, 22, 34, 35, 36, y 37 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Tamaulipas; 2 fracción II, 3, 4, 5, 17, 19 y 20 de la Ley de Deuda Pública Estatal y Municipal de Tamaulipas; 1, 3 fracción II, 4, 6, 8, 35, 41 y 68 de la Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del Estado de Tamaulipas y sus Municipios; 21 fracción IX de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tamaulipas; las 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 conformidad con 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, que señala debe ser ejercida conforme a los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad, fiscalizó la información Contable, Presupuestal 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.

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.

Debido a que la Entidad no presentó actividad operacional, no se consideró necesaria la evaluación al sistema de control interno.

Información Financiera.

La información Contable, Presupuestal y Programática del ejercicio fiscal 2015 referida a la entidad sujeta de fiscalización es responsabilidad de la misma y fue remitida a la Secretaría de Finanzas en cumplimiento del artículo 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, misma que fue incorporada al Tomo VII de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas y que es la siguiente:

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

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE	15,272,166	15,274,121
Efectivo y Equivalentes	788,225	790,744
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,904,692	2,904,692
Derechos a Recibir Bienes y Servicios	11,579,249	11,578,685
ACTIVO NO CIRCULANTE	353,227,452	381,686,716
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	499,036,112	499,036,112
Bienes Muebles	46,188,944	46,188,944
Depreciaciones, Deterioro y	-191,997,604	-163,538,340



ASE

Auditoría Superior
del Estado
H. Congreso del Estado de Tamaulipas

Dictamen de Auditoría del Ejercicio Fiscal 2015 del
PATRONATO DEL PATRONATO DEL CENTRO DE CONVENCIONES Y
EXPOSICIONES DE TAMPICO, S.C.

CONCEPTO	2015	2014
Amortización Acumulada de Bienes		
SUMA DE ACTIVOS	368,499,618	396,960,837
PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE	23,976,400	23,976,400
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	23,976,400	410,947
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	23,565,453
TOTAL PASIVO	23,976,400	23,976,400
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	344,523,218	372,984,437
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	559,770,028	559,770,028
Aportaciones	559,770,028	559,770,028
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	-215,246,810	-186,785,591
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-28,461,219	-26,839,202
Resultado de Ejercicios Anteriores	-186,785,591	-159,946,389
SUMA PASIVO + PATRIMONIO	368,499,618	396,960,837

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

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
OTROS INGRESOS Y BONIFICACIONES	795	0
Ingresos Financieros	795	0
TOTAL DE INGRESOS	795	0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,750	1,250
Servicios Generales	2,750	1,250
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	28,459,264	26,837,952



ASE

Auditoría Superior
del Estado
H. Congreso del Estado de Tamaulipas

Dictamen de Auditoría del Ejercicio Fiscal 2015 del
PATRONATO DEL PATRONATO DEL CENTRO DE CONVENCIONES Y
EXPOSICIONES DE TAMPICO, S.C.

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia, Amortizaciones	28,459,264	26,837,952
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	28,462,014	26,839,202
AHORRO /DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO Y/O PERIODO	-28,461,219	-26,839,202

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					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	559,770,028	0	0	0	559,770,028
Aportaciones	559,770,028	0	0	0	559,770,028
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	0	-159,946,389	-26,839,202	0	-186,785,591



Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado Del Ejercicio	Ajustes Por Cambios De Valor	Total
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0	0	-26,839,202	0	-26,839,202
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-159,946,389	0	0	-159,946,389
Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	559,770,028	-159,946,389	-26,839,202	0	372,984,437
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	0		-28,461,219	0	-28,461,219
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0	0	-28,461,219	0	-28,461,219
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-159,946,389	0	0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	559,770,028	-159,946,389	-55,300,421	0	344,523,218



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

(Pesos)

CONCEPTO	Origen	Aplicación
ACTIVO	28,461,783	564
<i>Activo Circulante</i>	2,519	564
Efectivo y Equivalentes	2,519	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		564
<i>Activo No Circulante</i>	28,459,264	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	28,459,264	0
PASIVO	23,565,453	23,565,453
PASIVO CIRCULANTE	23,565,453	23,565,453
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	23,565,453	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	23,565,453
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	0	28,461,219
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i>	0	28,461,219
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	1,622,017
Resultado de Ejercicios Anteriores	0	26,839,202
TOTAL	52,027,236	52,027,236



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

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ORIGEN	795	0
Otros Orígenes de Operación	795	0
APLICACIÓN	3,314	1,450
Servicios Generales	2,750	1,450
Otras Aplicaciones de Operación	564	0
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	-2,519	-1,450
INCREMENTO / DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	-2,519	-1,450
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	790,744	792,194
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	788,225	790,744



ANÁLISIS DE LOS INGRESOS.

Durante la revisión efectuada, se obtuvo información de que la entidad no contó con Presupuesto de Ingresos en virtud de que el inmueble está concesionado.

De la información solicitada a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, se constató que la entidad no recibió aportaciones de recursos por del Gobierno del Estado.

No se realizó observación o recomendación alguna al respecto, por parte de esta Auditoría.

ANÁLISIS DE LOS EGRESOS.

Se verificó que la entidad sujeta de fiscalización haya registrado el total de la salida de los recursos en un sistema contable.

De la información proporcionada por la entidad sujeta de fiscalización, se revisaron los egresos, mismos que fueron ejercidos en 1 cuenta bancaria.

Durante la revisión efectuada, se obtuvo información de que la entidad no contó con Presupuesto de Egresos, en virtud de no estar operando.



La entidad no proporcionó información presupuestal de los Egresos, presentándose como sigue:

(Pesos)

Concepto	Egreso modificado	%	Egreso devengado	%	Variación	%
Servicios Generales	0	100.00	2,750	100.00	2,750	100.00
Total Egresos	0	100.00	2,750	100.00	2,750	100.00

Sin embargo, la entidad reflejó egresos por \$ 2,750.00 que corresponden a comisiones bancarias, y con la documentación comprobatoria que pusieron a nuestra disposición y aplicando las pruebas selectivas que se consideraron pertinentes se procedió a la revisión de los documentos.

Los egresos fueron superiores a los ingresos, los cuales se cubrieron con la disponibilidad inicial de \$ 33,729, misma que forma parte de la información contable, presupuestaria y programática, aprobada por el H. Congreso del Estado de Tamaulipas, de acuerdo al Decreto No. LXII-782, publicado en el Periódico Oficial de Estado No. 157 de fecha 31 de diciembre de 2015.

Se constató que la entidad registró sus egresos de acuerdo a la normatividad en la materia.



OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS

De la fiscalización y análisis de la información Contable, Presupuestal y Programática, no se realizó observación o recomendación alguna por parte de esta Auditoría.

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 PATRONATO DEL CENTRO DE CONVENCIONES Y EXPOSICIONES DE TAMPICO, A.C., contenida en el Tomo VII de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas del ejercicio fiscal 2015, 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

JLLR/IHP/JURCO