



C. DIPUTADO(A) PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DEL
CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TAMAULIPAS.

En cumplimiento a lo establecido en los artículos 116 fracción II, párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 58 fracción VI, párrafos primero y segundo y 76 párrafo primero, fracción I, párrafo primero y fracción II, párrafo primero de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas; 1, 2, 3, 4 fracción XXI, 16 fracción I, 36, 37, 38, 84 fracción III y 90 fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas, me permito remitir a esa Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas, el Informe Individual de la auditoría practicada a la entidad sujeta de fiscalización **Comisión de Caza y Pesca Deportiva de Tamaulipas** en relación a la fiscalización de la **Cuenta Pública Consolidada del Gobierno del Estado de Tamaulipas del ejercicio fiscal 2018**, que en cumplimiento al “Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas” del Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013, reformado el 6 de octubre de 2014 y 29 de febrero de 2016, así como a la “Norma en materia de consolidación de Estados Financieros y demás información contable” publicada el 6 de octubre de 2014, reformada el 27 de septiembre de 2018, fue presentada al Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas el día 29 de abril de 2019.

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



Criterios de Selección

Esta auditoría se realizó con base en los criterios establecidos en el Programa Anual de Auditoría 2019, aprobado por la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado mediante oficio número CVASE-001/2018 del 5 de diciembre de 2018, recibido por este órgano técnico de fiscalización en esa misma fecha.

Objetivo

Fiscalizar la información contable, presupuestaria y programática del ejercicio fiscal 2018 de la entidad sujeta de fiscalización, para comprobar si los resultados de su gestión financiera se realizaron con apego a la normatividad de acuerdo a lo que dispone el artículo 12 fracción I incisos a), b), c) y d) subincisos i y iii de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas, vigente.

Alcance

	INGRESOS
	Pesos
Universo seleccionado	17,947,105.00
Muestra auditada	17,947,105.00
Representatividad de la muestra	100.0%

	EGRESOS
	Pesos
Universo seleccionado	10,228,444.00
Muestra auditada	9,702,701.00
Representatividad de la muestra	94.9%



Servidores públicos que intervinieron en la Auditoría

Para la realización de la auditoría se hizo de conocimiento a la entidad sujeta de fiscalización el inicio de los trabajos de fiscalización para el ejercicio fiscal 2018 designando, entre otros, para su realización a los CC. Cesáreo Esparza Ham, Rolando Alfonso Lores Vázquez, Mireya Tovar Arrellano, José Homero Guevara Rodríguez, Liliana Alkendy Velázquez Balderas y Juan Ernesto García Colunga.

Control Interno

Procedimiento 1. Verificar que el Sistema de Control Interno implementado por la entidad sujeta de fiscalización se encuentre operando de conformidad con los componentes básicos del Marco Integral de Control Interno para el Sector Público.

Resultado: De la revisión, análisis, y evaluación de las respuestas manifestadas en contestación al cuestionario de control interno, así como a la información, argumentaciones adicionales y documentación soporte que durante el proceso de fiscalización fue proporcionada, se constató que la entidad desarrolla sus actividades de gestión bajo un sistema de control interno institucional, el cual se mantiene operando. Por lo tanto no amerita generar acciones subsecuentes.

Transferencia de Recursos

Procedimiento 2. Verificar que los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas hayan sido depositados en las cuentas bancarias contratadas y registrados en la contabilidad de la entidad sujeta de fiscalización.

Resultado: Se comprobó que la entidad sujeta de fiscalización recibió ministraciones de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado por \$17,947,105.00 los cuales fueron depositados en las cuentas bancarias contratadas, correspondiendo con lo reportado en la información contable, presupuestaria y programática del ejercicio 2018. Por lo tanto no amerita generar acciones subsecuentes.



Registro e Información Financiera de las Operaciones

Procedimiento 3. Verificar que la entidad sujeta de fiscalización realizó los registros contables y presupuestales del ingreso y egreso.

Resultado: Del análisis a la documentación comprobatoria y justificativa de la muestra auditada, se constató que la entidad sujeta de fiscalización omitió registros contables y presupuestales por concepto de sueldos y salarios por \$499,519.00

Acción promovida. La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto en el artículo 41 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas emite la solicitud de aclaración para que la Comisión de Caza y Pesca Deportiva de Tamaulipas proporcione la documentación e información que justifique la omisión de registros contables y presupuestales.

Destino de los Recursos

Procedimiento 4: Verificar que los recursos hayan sido aplicados en los conceptos y partidas autorizados en el Presupuesto de Egresos aprobado por el Órgano de Gobierno y que se encuentren respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa.

Resultado 1: Del análisis a la documentación comprobatoria y justificativa de la muestra auditada, se constató que la entidad sujeta de fiscalización no proporcionó la aprobación de la Junta de Gobierno correspondiente a las modificaciones de los Presupuestos de Ingresos y Egresos del cuarto trimestre 2018 por un importe de \$2,961,638.00.

Mes	Modificación
Octubre	\$1,033,223.00
Noviembre	\$39,457.00
Diciembre	\$1,888,958.00
Total	\$2,961,638.00

Fuente: Elaboración propia con base en la documentación proporcionada por la entidad sujeta de fiscalización.

Acción promovida. La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto en el artículo 41 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas emite la



solicitud de aclaración para que la Comisión de Caza y Pesca Deportiva de Tamaulipas proporcione la documentación que acredite la aprobación de la Junta de Gobierno de las modificaciones a los Presupuestos de Ingresos y Egresos del cuarto trimestre 2018.

Resultado 2: Del análisis a la documentación comprobatoria y justificativa de la muestra auditada, se constató que la entidad sujeta de fiscalización no proporcionó la documentación que compruebe los pagos a los servidores públicos por concepto de "Compensación" por \$338,760.00, asimismo la documentación proporcionada por \$3,110,648.00 no acreditó fehacientemente la transferencia de recursos a las cuentas individuales de los servidores públicos, ya que no correspondió con los retiros según estados de cuenta bancarios por \$3,007,907.00.

Acción promovida. La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto en el artículo 41 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas emite la solicitud de aclaración para que la Comisión de Caza y Pesca Deportiva de Tamaulipas proporcione la documentación comprobatoria.

Servicios Personales

Procedimiento 5. Comprobar que los pagos a los servidores públicos por concepto de sueldos, compensaciones y demás prestaciones se efectuaron de conformidad con las disposiciones jurídicas aplicables y se ajustaron a los tabuladores y plantillas de personal oficiales autorizadas.

Resultado: Del análisis a las pólizas y la documentación comprobatoria y justificativa de la muestra auditada, se constató que la entidad sujeta de fiscalización realizó pagos a servidores públicos por concepto de sueldos, compensaciones y demás percepciones, apegándose a los tabuladores y plantilla de personal autorizada. Por lo tanto no amerita generar acciones subsecuentes.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

Procedimiento 6. Verificar que los bienes y servicios contratados se realizaron con proveedores inscritos en el Padrón de Proveedores de Bienes y Servicios de la Administración Pública Estatal; se sujetaron al procedimiento de contratación y se formalizaron en los términos de las disposiciones legales aplicables.



Resultado: De la revisión a las pólizas y a la documentación comprobatoria y justificativa de la muestra auditada, se constató que la entidad sujeta de fiscalización no proporcionó las actas de apertura y fallo de concursos, contratos, póliza de fianza, acreditación de padrón de proveedores y cotización que acredite la realización de los procedimientos de contratación de bienes y servicios por \$2,591,630.00.

Acción promovida. La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto en el artículo 41 fracción V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas emite la promoción de responsabilidad administrativa para que la Contraloría Gubernamental continúe con las investigaciones respectivas y en su caso, inicie el procedimiento sancionador correspondiente en los términos de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Tamaulipas.

Transparencia y difusión de la información.

Procedimiento 7: Constatar que la información financiera de la entidad sujeta de fiscalización se publicó en la página de Internet, de conformidad a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable.

Resultado: Se constató que la información financiera de la entidad sujeta de fiscalización, se publicó en la página <http://transparencia.tamaulipas.gob.mx/wp-content/uploads/2019/04/CP-2018-Tomo-VII-SECTOR-PARAESTATAL-ENTIDADES-PARAESTATALES-OPDS.html>, de conformidad a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Por lo tanto no amerita generar acciones subsecuentes.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones de la entidad sujeta de fiscalización

Mediante oficio ASE/AEGE/730/2019 del 30 de septiembre de 2019, girado por la Auditoría Especial para Gobierno del Estado, se citó a una reunión de trabajo, en la que se dieron a conocer los resultados y observaciones preliminares derivados de la fiscalización de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, de la entidad sujeta de fiscalización **Comisión de Caza y Pesca Deportiva de Tamaulipas.**



Esta Auditoría valoró las justificaciones, aclaraciones y demás información proporcionada por la entidad sujeta de fiscalización en la reunión de trabajo celebrada el 10 de octubre de 2019, según consta en el acta circunstanciada ASE/AEGE/RT/028/2019 y mediante oficios CPDT/1403/19 del 21 de octubre de 2019 y CPDT/1469/19 del 25 de octubre de 2019, recibidos en Oficialía de Partes el 22 de octubre de 2019 y 25 de octubre de 2019, respectivamente, con la finalidad de eliminar, rectificar o ratificar dichos resultados para efectos de la elaboración definitiva del informe individual; determinándose que dichas justificaciones, aclaraciones e información no fueron suficientes para solventar las observaciones correspondientes a los resultados de los procedimientos 3, 4 y 6.

Observaciones, Recomendaciones y Acciones Promovidas

Con base en la evidencia documental examinada se determinaron 8 observaciones de las cuales se solventaron 4 observaciones antes de la emisión del presente informe. Las observaciones restantes generaron 3 solicitudes de aclaración y 1 promoción de responsabilidad administrativa.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 30 de octubre de 2019, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad sujeta de fiscalización y de cuya veracidad es responsable. El resultado aquí manifestado se refiere específicamente a la muestra examinada.

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada a la información financiera que integra la cuenta pública consolidada del Gobierno del Estado de Tamaulipas contenida en el **Tomo VII del Sector Paraestatal**, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera de la entidad sujeta de fiscalización **Comisión de Caza y Pesca Deportiva de Tamaulipas** por el ejercicio fiscal 2018; se concluye que dicha entidad cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, salvo lo señalado en los procedimientos 3, 4 y 6 referidos en el apartado correspondiente a este informe.



Las disposiciones legales y normativas que cumplió son las siguientes:

1. Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2018, aprobados por su Órgano de Gobierno y de conformidad con los expedidos para el Gobierno del Estado de Tamaulipas.
2. Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
5. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tamaulipas.
6. Ley de Gasto Público.
7. Normatividad aplicable publicada por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Ciudad Victoria, Tamaulipas a 30 de octubre de 2019.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

ING. JORGE ESPINO ASCANIO


CEH / RALV / MDA / LAVB