



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, 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 **Fondo de Garantía y Fomento a la Microindustria del Estado de Tamaulipas (FOMICRO)**, en relación a la fiscalización de la **Cuenta Pública Consolidada del Gobierno del Estado de Tamaulipas del ejercicio fiscal 2018 (Tomo VII)**, 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, 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, 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 en oficialía de partes de este órgano técnico de fiscalización en la misma fecha.

Objetivo

Fiscalizar la información contable, presupuestaria y programática del ejercicio fiscal 2018 de la entidad sujeta de fiscalización, para evaluar 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.

Alcance de la Revisión.

	INGRESOS
	(Pesos)
Universo seleccionado	66,192,455.00
Muestra auditada	66,192,455.00
Representatividad de la muestra	100%

	EGRESOS
	(Pesos)
Universo seleccionado	56,546,554.00
Muestra auditada	55,546,554.00
Representatividad de la muestra	98%



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 para su realización a los CC. Cesáreo Esparza Ham, Felipe de Jesús Rodríguez Domínguez, Nery del Sagrario Sierra Medellín, Jorge Hernández Pérez, Rudbel Guajardo Rodríguez, Francisco Javier Baldazo Villafuerte, Tania Paola Rodríguez Franco, Alicia Lloana Gómez Rocha, Rubén Rodríguez Rodríguez, Andrés Porfirio Juárez Carrizales, Lucía Edith García Barrón, Andrés Villegas Morales, Moises Germain Maldonado Maldonado, Juan Ernesto García Colunga, Karla Patricia Martínez Torres y José Homero Guevara Rodríguez.

Antecedentes.

El 6 de agosto de 1987, se constituyó el Fideicomiso denominado “Fondo de Garantía y Fomento a la Microindustria del Estado de Tamaulipas”, compareciendo como Fideicomitente el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas, y como Fiduciaria Nacional Financiera, S. N. C. Banca de Desarrollo (Nacional Financiera, S. A.). Este fideicomiso ha suscrito diversos convenios modificatorios, celebrados el 14 de febrero de 1990, el 4 de septiembre de 1991, el 5 de marzo de 1999, 27 de agosto de 2010 y el 22 de noviembre de 2011 correspondiente al Quinto Convenio Modificadorio al contrato de fideicomiso “Fondo de Garantía y Fomento a la Microindustria del Estado de Tamaulipas” se le incorpora las siglas “FOMICRO”.

La entidad sujeta de fiscalización, tiene como finalidad el garantizar créditos bancarios que fueron concedidos a la microindustria de la localidad.

Procedimientos de auditoría aplicados, resultados y acciones.

Procedimiento 1. Control Interno. Mediante la aplicación del Cuestionario de Control Interno a la entidad, se constató que tiene implementado un Sistema de Control Interno, procediendo a su revisión y análisis con la finalidad de realizar la verificación y funcionalidad en base a componentes básicos del Marco Integrado de Control Interno (MICI) para el Sector Público.



Resultado: De la revisión, análisis y evaluación de las respuestas manifestadas por la entidad, en contestación al cuestionario de control interno remitido por este Órgano Técnico de Fiscalización Superior, así como a la información, argumentaciones adicionales y documentación soporte que durante el proceso de fiscalización fue presentada en su oportunidad, la entidad acordó diversas acciones para mejorar, entre otros, los procesos de control, identificar y atender la causa raíz de posibles observaciones.

Concluyendo que se dará seguimiento a las acciones en la implementación de los controles que la entidad ha manifestado llevar a cabo, para mejorar cada uno de los componentes del Control Interno.

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

Resultado: Con la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, en respuesta a la solicitud de información por parte de éste órgano técnico de fiscalización superior, se constató que los recursos transferidos a la entidad sujeta de fiscalización sí correspondieron con el monto manifestado en la información de su cuenta pública, y que también fueron debidamente registrados en su contabilidad.

Concluyendo, que la información y verificación realizada se considera suficiente, por lo que no amerita generar acciones subsecuentes.

Procedimiento 3. Registro e Información Financiera de las Operaciones. Verificación de la correspondencia de cifras en informes financieros y registros contables.



Resultado: Del cruce de información realizada, respecto de las cifras presentadas por la entidad sujeta de fiscalización en la Cuenta Pública Consolidada del Gobierno del Estado de Tamaulipas con las cifras contables y presupuestarias mostradas en el sistema de contabilidad del ejercicio 2018 utilizado por la entidad, se verificó y constató que corresponden con los registros respectivos.

Concluyendo, que la información y verificación realizada se considera suficiente, por lo que no amerita generar acciones subsecuentes.

Procedimiento 4. Comprobar y verificar que los saldos de los registros contables de la cuenta de bancos correspondan con las conciliaciones bancarias y estados de cuenta bancarios de la entidad sujeta de fiscalización durante el ejercicio fiscal 2018.

Resultado: De lo anterior se procedió a realizar el cruce con las cifras contables encontrándose que los saldos registrados coinciden con las cifras presentadas en las conciliaciones bancarias y estados de cuenta bancarios, en los cuales la entidad administró los recursos públicos del ejercicio fiscal 2018.

Concluyendo, que la información y verificación realizada se considera suficiente, por lo que no amerita generar acciones subsecuentes.

Procedimiento 5. Destino de los Recursos. Verificar si la gestión financiera se efectuó conforme a las disposiciones normativas en los pagos de servicios personales, contratación de servicios, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales.



Resultado: Con la revisión y análisis de la información, contenida en archivos electrónicos, en relación a la contabilización de las transacciones presupuestarias y contables realizadas en el ejercicio fiscalizado, así como de la revisión y verificación a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto ejercido, solicitadas y debidamente proporcionadas por la entidad sujeta de fiscalización, se constató que los gastos realizados en los diferentes capítulos del gasto, sí corresponden a los registros contables y presupuestarios, con cargo a las partidas correspondientes y en apego a las disposiciones aplicables; de lo anterior se encontró evidencia del pago de recursos mediante transferencias electrónicas a beneficiarios, por concepto de los diversos gastos como lo son sueldos al personal, adquisiciones de bienes y servicios realizados por la entidad, conforme a las disposiciones legales y documentación con la autorización respectiva para el ejercicio del gasto.

Concluyendo, que la información y verificación realizada se considera suficiente, por lo que no amerita generar acciones subsecuentes.

Procedimiento 6. Transparencia y difusión de la información. Constatar que la entidad sujeta de fiscalización publicó los informes trimestrales en su respectiva página electrónica de Internet conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable, así como su cuenta pública conforme a lo establecido en el “Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas”.

Resultado: Se realizó consulta a la página electrónica <https://www.tamaulipas.gob.mx/> constatando que la información financiera del ejercicio fiscal 2018 está publicada dentro del Tomo VII, del Sector Paraestatal de la Cuenta Pública Consolidada 2018, presentada por el Gobierno del Estado de Tamaulipas, <http://transparencia.tamaulipas.gob.mx/wp-content/uploads/2019/04/CP-2018-Tomo-VII-SECTOR-PARAESTATAL.html>

Por lo anterior, se concluye que la información obtenida es suficiente y no amerita generar acciones subsecuentes.



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

En cumplimiento a oficio ASE/AEGE/0740/2019, girado por la Auditoría Especial para Gobierno del Estado, se citó a reunión de trabajo, en la que se dieron a conocer los resultados preliminares derivados de la fiscalización de la Cuenta Pública Consolidada del Gobierno del Estado de Tamaulipas, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, de la entidad sujeta de fiscalización Fondo de Garantía y Fomento a la Microindustria del Estado de Tamaulipas (FOMICRO).

Esta Auditoría valoró las justificaciones, aclaraciones y demás información proporcionada por la entidad sujeta de fiscalización en la reunión de trabajo celebrada el 16 de Octubre de 2019, según consta en acta circunstanciada ASE/AEGE/RT/029/2019, y mediante oficio número DGIT/726/2019 recibido en oficialía de partes el mismo día, 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, fueron elementos suficientes para atender los resultados preliminares correspondientes.

Observaciones, Recomendaciones y Acciones Promovidas

Por lo anterior y en conformidad a la evidencia documental examinada, proporcionada por la entidad sujeta de fiscalización, se concluye que los resultados obtenidos en los procedimientos desarrollados fueron a juicio de ésta Auditoría satisfactorios, por lo que no fue necesario generar observaciones, recomendaciones y/o promover alguna acción.



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.

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 (Tomo VII)**, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera de la entidad sujeta de fiscalización **Fondo de Garantía y Fomento a la Microindustria del Estado de Tamaulipas (FOMICRO)**, por el ejercicio fiscal 2018; se concluye que dicha entidad cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

Las disposiciones legales y normativas, entre otras son:

1. Ley de Ingresos del Estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2018.
2. Presupuesto de Egresos del Estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2018.
3. Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Tamaulipas.
4. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
5. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tamaulipas.
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
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO

CEH/FJRD/JHP/LEGB
