



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

HONORABLE ASAMBLEA:

Dentro del proceso de revisión y calificación de las cuentas públicas que prevé el artículo 58 fracción VI de la Constitución Política Local y que regula la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas, la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado recibió de la Auditoría Superior del Estado, el Informe de Resultados derivado de la cuenta pública del Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas, correspondiente al tercer trimestre del 2005.

Conforme al procedimiento para la fiscalización y control de la actividad financiera de los entes públicos, establecidos en la legislación de la materia, y en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 76 de la Constitución Política del Estado; por los 1°, 2°, 4° y 6° fracciones II y IV, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; por los artículos 35, 36 inciso e), 42 párrafos 1 y 2, 43 párrafo 1 y 2 incisos e) y f), 45 párrafos 1 y 2, 46 párrafo 1 de la Ley sobre la Organización y Funcionamiento Internos del Congreso del Estado, formulamos y presentamos a su consideración el siguiente

DICTAMEN:

I.- Facultad fiscalizadora del Congreso.

Por mandato constitucional, el Congreso del Estado está facultado para realizar la revisión y calificar las cuentas públicas de los poderes y entes públicos de la administración pública estatal, como es el caso que nos ocupa.

Esta función, que conlleva la revisión y calificación de las cuentas públicas, implica la ejecución de un gran número de acciones, ante lo cual el orden jurídico estatal ha dotado al Congreso del Estado de un órgano técnico de fiscalización, control y evaluación financiera de los Poderes Públicos del Estado y de los Municipios, denominado Auditoría Superior, que con autonomía técnica, presupuestal y de gestión colabora con el propio Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas, para aportar el análisis técnico de los documentos a través de los cuales se rinden cuentas de las gestiones públicas aludidas.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

II.- Del procedimiento para la fiscalización.

La Ley de Fiscalización Superior del Estado, prevé el mecanismo para regular la referida función fiscalizadora definiendo el procedimiento a seguir, mismo que inicia con la presentación de la cuenta pública por la entidad fiscalizada ante el Honorable Congreso; documento que posteriormente a su recepción formal, es remitido por conducto de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior para su fiscalización, misma que comprende dos aspectos centrales:

Primero: La verificación de la documentación correspondiente, y

Segundo: La evaluación acerca de si la gestión financiera se realizó con apego a la normatividad, programas y objetivos de la administración pública.

Estos actos implicaron diversos rubros a fiscalizar, como son:

- a) Los ingresos y egresos;
- b) El manejo, custodia y aplicación de los fondos y recursos públicos; y
- c) El cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas respectivos.

Una vez realizadas las acciones referidas, la Auditoría Superior debe emitir un informe de resultados y entregarlo a la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, la que recibió el informe de resultados y convocó a la reunión el 9 de diciembre del actual, para efectuar el análisis del documento recibido.

Este informe de resultados, será suficiente para determinar:

- Si la gestión financiera se realizó con apego a la normatividad;
- Si fueron cumplidos satisfactoriamente los programas y objetivos trazados por la entidad fiscalizada, y
- Si la documentación presentada cumple con las normas técnicas, procedimientos, métodos y sistemas establecidos en materia de documentos justificatorios y comprobatorios del ingreso y del gasto público.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

Es así que la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, con base en el informe de resultados deberá elaborar los dictámenes correspondientes y someterlos al pleno del Congreso, para su consideración resolutoria.

III.- De las competencias en cuanto a la función fiscalizadora.

Es competencia de la Auditoría Superior revisar las cuentas públicas, expresar su opinión sobre las mismas y emitir el informe de su análisis para que, en su oportunidad, se elabore el dictamen correspondiente y sea sometido a la opinión del Congreso del Estado.

Al Honorable Congreso del Estado, en Pleno, queda reservada la facultad de calificar la gestión financiera consignada en la cuenta pública que nos ocupa, conforme a lo dispuesto por los artículos 45 y 58 fracción VI de la Constitución Política del Estado.

IV.- Reunión de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado para el análisis del informe de resultados de la cuenta pública.

El informe de resultados correspondiente a la presente cuenta pública fue remitido por la Auditoría Superior a la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, mediante oficio de 6 de diciembre del actual, celebrándose la reunión de análisis de ese documento el 9 de diciembre de los corrientes, en donde la Comisión fue impuesta de su contenido y alcances, los que analizó en dos apartados:

1.- Relativo a las acciones realizadas por la Auditoría Superior.

En este aspecto encontramos que con base a las normas técnicas, los criterios, procedimientos, métodos y sistemas establecidos, la Auditoría Superior realizó diversas acciones tendientes a determinar el cumplimiento oportuno de las previsiones de la ley en materia de rendición de la cuenta pública y el ejercicio eficiente del presupuesto público, dentro de las que por su importancia destacan las siguientes:

- a) La revisión de la cuenta pública en análisis, que comprende los estados contables y financieros, patrimoniales, presupuestales, programáticos y demás información relativa a las operaciones derivadas de la aplicación del presupuesto autorizado.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

- b) La emisión de observaciones y recomendaciones resultantes de la revisión y pruebas aplicadas, mismas que fueron relativas a solicitudes de documentación, de información adicional, de registros contables, así como del comportamiento presupuestal.
- c) El análisis y evaluación de informes emitidos por el Comisario y el Auditor Externo a los Estados Financieros del Organismo, los cuales presentaron resultado positivo.

2.- Referente a los resultados de los procedimientos de revisión.

En el informe de resultados se exponen de manera sistemática los trabajos efectuados en ejercicio de la atribución fiscalizadora y los resultados obtenidos, siendo perceptible en lo que corresponde al ejercicio presupuestal evaluado:

Con el objeto de contar con elementos suficientes que permitan evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas en la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo, para el tercer trimestre del Ejercicio 2005 y a efectos de emitir una opinión al respecto, la Auditoría Superior del Estado en el ejercicio de sus atribuciones, practicó visitas de auditoría, y revisó la Cuenta Pública en análisis, que comprende los estados contables y financieros, patrimoniales, presupuestales, programáticos y demás información relativa a las operaciones derivadas de la aplicación de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos autorizado.

Como resultado de lo anterior, se emitieron un total de 61 observaciones, relativas a solicitudes de documentación, de información adicional y de reclasificaciones contables, las cuales fueron solventadas en su totalidad en tiempo y forma.

De conformidad con las atribuciones conferidas, la Auditoría Superior del Estado fiscalizó en forma posterior los ingresos públicos percibidos correspondientes al tercer trimestre del ejercicio 2005, que comprende el periodo del 1° de julio al 30 de septiembre, tratándose de la recaudación, analizó si fueron percibidos los recursos estimados en la Ley de Ingresos. Con lo cual se pudo establecer, que los Ingresos derivados de la actividad hacendaria, fueron los que de acuerdo a dicha Ley le corresponden por concepto de impuestos, derechos, productos, participaciones, aprovechamientos, accesorios y financiamientos, en función de las tasas o tarifas previamente establecidas, obteniéndose como resultado de la gestión financiera las siguientes cifras:



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

**TOTAL DE INGRESOS DEL PODER EJECUTIVO
CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 1° DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE**

(MILES DE PESOS)

CONCEPTOS	RECAUDACION TRIMESTRAL
IMPUESTOS	201,132
DERECHOS	124,384
PRODUCTOS	54,641
APROVECHAMIENTOS	17,493
ACCESORIOS	11,900
PARTICIPACIONES, INCENTIVOS, TRANSFERENCIAS, APORTACIONES Y REASIGNACIONES DE RECURSOS FEDERALES	3,621,936
FINANCIAMIENTO	
OTROS INGRESOS	
TOTAL	4,031,486

Con respecto al Ejercicio del Gasto, la Auditoría Superior del Estado fiscalizó en forma posterior los egresos públicos ejercidos, así como el manejo, custodia, aplicación de fondos y recursos y el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas de la entidad fiscalizada; con lo cual, se pudo establecer que la inversión física y financiera cumplió con los objetivos y metas contenidos en los programas, satisfaciendo las necesidades correspondientes, bajo los criterios de eficiencia, eficacia y economía. También, se pudo establecer, que el gasto público, que comprende las erogaciones por concepto de gasto corriente, inversión física o financiera, así como pagos de pasivos o deuda pública, se ajustó a los conceptos del Presupuesto de Egresos aprobado por el Congreso del Estado, de acuerdo al Decreto No. LVIII-1202 expedido por la Quincuagésima Octava Legislatura del Congreso del Estado de Tamaulipas, dando como resultado de la gestión financiera las siguientes cifras:

**TOTAL DE EGRESOS DEL PODER EJECUTIVO
EN CLASIFICACION ADMINISTRATIVA
CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 1° DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE**



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO**

(MILES DE PESOS)

DEPENDENCIA	PRESUPUESTO AUTORIZADO	EJERCIDO TRIMESTRAL	PRESUPUESTO POR EJERCER
Oficinas del Ejecutivo	72,612	15,222	57,390
Secretaría General de Gobierno	171,076	33,879	137,197
Secretaría de Finanzas	224,512	40,944	183,568
Secretaría de Desarrollo Social	119,800	32,505	87,295
Secretaría de Desarrollo Urbano y Ecología	120,567	19,758	100,809
Secretaría de Desarrollo Económico y del Empleo	43,953	10,547	33,406
Procuraduría General de Justicia	337,891	75,572	262,319
Coordinación General de Comunicación Social	33,547	5,312	28,235
Contraloría Gubernamental	66,026	11,516	54,510
Secretaría de Administración	167,325	33,892	133,433
Secretaría de Educación, Cultura y Deporte	8,033,554	697,731	7,335,823
Secretaría de Salud	1,613,993	422,100	1,191,893
Tribunal Fiscal del Estado	3,806	713	3,093
Tribunal de Arbitraje	1,152	264	888
Deuda Pública	328,041	84,653	243,388
Proyectos Productivos	3,859,760	448,509	3,411,251
Organismos Descentralizados	2,412,947	632,092	1,780,855
Puente Libre Comercio	4,435	755	3,680
Gastos Generales de Operación	560,012	199,976	360,036
Comisión Estatal de Derechos Humanos	12,876	3,235	9,641
Secretaría de Turismo	20,959	4,082	16,877
Secretaría de Desarrollo Rural	50,874	11,990	38,884
Secretaría de Seguridad Pública	425,104	87,041	338,063
Secretaría Técnica	18,090	3,869	14,221
SUBTOTAL	18,702,912	2,876,157	15,826,755
H. Congreso del Estado	79,411	20,411	59,000
H. Supremo Tribunal de Justicia	151,204	42,522	108,682
Organos Electorales	29,261	8,197	21,064
Fondos, Participaciones y Subsidios Municipales	3,283,926	752,494	2,531,432
TRANSFERENCIAS	3,543,802	823,624	2,720,178
TOTAL	22,246,714	3,699,781	18,546,933

**TOTAL DE EGRESOS DEL PODER EJECUTIVO
EN CLASIFICACION FUNCIONAL
CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 1° DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE**



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

(MILES DE PESOS)

CONCEPTO	IMPORTE
FUNCIONES DE DESARROLLO SOCIAL Y APOYO A LAS ACTIVIDADES PRODUCTIVAS	2,467,056
EDUCACION	1,156,493
SALUD	499,727
DESARROLLO REGIONAL	431,190
SEGURIDAD Y JUSTICIA	298,263
DESARROLLO AGROPECUARIO Y PESQUERO	64,111
OTROS SERVICIOS Y ACTIVIDADES ECONOMICAS	17,272
FUNCION DE GESTION GUBERNAMENTAL	1,232,725
LEGISLACION	20,411
FONDOS Y PARTICIPACIONES DE INGRESOS FEDERALES A MUNICIPIOS Y SUBSIDIOS ESTATALES	752,494
ORGANOS ELECTORALES	8,197
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO Y LABORAL	6,853
DERECHOS HUMANOS	3,234
SERVICIOS GUBERNAMENTALES	441,536
TOTAL	3,699,781

DOCUMENTACION COMPROBATORIA

Con el propósito de verificar los comprobantes que soportan el Gasto Público ejercido, el Poder Ejecutivo, puso a disposición de este Órgano Fiscalizador, la documentación respectiva para su revisión, como lo señala el principio contable de importancia relativa contenido en los principios de contabilidad gubernamental y de acuerdo a las normas y procedimientos de auditoría, a los cargos efectuados al Presupuesto, comparándolo con el soporte de la documentación que ampara el gasto, obteniendo en esta prueba un resultado positivo.

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de revisión, se pudo establecer, que en la política contable observada en la revisión de la Cuenta Pública, se utilizaron los principios de contabilidad gubernamental, así como las



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO**

disposiciones legales aplicables en la materia y que el resultado de las operaciones de la Hacienda Pública del Estado se refleja en las cifras que muestran los estados contables y financieros que integran la Cuenta Pública.

CONCLUSION

En opinión de este Órgano Fiscalizador, de acuerdo a la revisión efectuada conforme a la normatividad hacendaria y con base en los resultados de la revisión, la Cuenta Pública presentada por el Poder Ejecutivo, presenta razonablemente la situación financiera y el resultado de sus operaciones realizadas durante el tercer trimestre del Ejercicio 2005.

V.- Acerca del análisis efectuado por la Comisión Dictaminadora.

Una vez impuestos del contenido del informe de resultados y vistos cada uno de los rubros que lo integran, en la reunión efectuada por esta Comisión Dictaminadora, sus miembros analizamos los alcances, de dicho documento a la luz de lo previsto por la Ley de Fiscalización Superior del Estado, de los principios de contabilidad gubernamental generalmente aceptados y de las normas y procedimientos establecidos, llegando a las conclusiones siguientes:

Las acciones ejecutadas por la Auditoría Superior y los procesos de revisión, análisis, auditoría, cotejo de documentación y solventación de observaciones, fueron apropiados para la fiscalización de la cuenta pública y de sus resultados, pudiéndose determinar que:

- a) La cuenta pública en análisis fue presentada en los términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas;
- b) Las partidas de ingresos y egresos se encuentran debidamente justificadas y comprobadas conforme al sistema de contabilidad previamente determinado por la Auditoría Superior, y en consecuencia la gestión financiera en análisis observó las disposiciones aplicables en materia de registros y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra y adquisiciones, así como el manejo de bienes muebles e inmuebles;
- c) La administración, manejo y aplicación de recursos, así como los actos, contratos y convenios se ajustaron a la legalidad sin causar daños o perjuicios a la Hacienda pública, y



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

d) La procedencia de la elaboración del dictamen correspondiente.

VI.- Consideraciones respecto al dictamen de la Comisión Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado su opinión definitiva.

Con antecedente en el análisis realizado en la reunión sostenida por la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado el 9 de diciembre del actual, y con base en las consideraciones ahí expuestas, se dispuso la elaboración del presente dictamen, estimando justificada la valoración de la Auditoría Superior y acertada su opinión, ante lo cual la determinación de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado fue en el sentido de que la cuenta pública en análisis es procedente, por lo que, previa la evaluación correspondiente, decidimos aprobarlo y al efecto someter ante el Pleno, para su decisión definitiva, el siguiente:

DECRETO MEDIANTE EL CUAL SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS, CORRESPONDIENTE AL TERCER TRIMESTRE DEL 2005.

ARTÍCULO PRIMERO.- Se aprueba la cuenta pública del Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas, correspondiente al tercer trimestre del 2005.

ARTÍCULO SEGUNDO.- Se instruye al Auditor Superior del Estado para que emita las correspondientes declaratorias de finiquito y entregue las respectivas constancias certificadas.

ARTÍCULO TERCERO.- La presente aprobación produce el efecto de extinguir las cauciones otorgadas para el manejo de fondos y valores públicos por parte de los servidores, funcionarios y empleados públicos, en los términos del artículo 28 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas.

ARTÍCULO CUARTO.- Las responsabilidades de carácter político, civil, administrativo o penal que resulten por actos u omisiones, prescribirán en la forma y tiempo que fijen las leyes aplicables conforme a lo dispuesto por el artículo 55 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tamaulipas.

T R A N S I T O R I O

ARTÍCULO ÚNICO.- El presente Decreto entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Estado.



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO**

Dado en la Sala de Comisiones del Honorable Congreso del Estado, a los nueve días del mes de diciembre del año dos mil cinco.

**COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA
SUPERIOR DEL ESTADO**

Presidente

Secretario

DIP. AIDA ARACELI ACUÑA CRUZ.

DIP. JOSÉ FRANCISCO RÁBAGO CASTILLO.

Vocal

Vocal

DIP. ALEJANDRO CENICEROS MARTÍNEZ.

DIP. ALEJANDRO ANTONIO SÁENZ GARZA.

Vocal

Vocal

DIP. MARIO A DE JESÚS LEAL RODRÍGUEZ.

DIP. A. GUADALUPE FLORES VALDEZ.

Vocal

DIP. EVERARDO QUIROZ TORRES.

Dictamen recaído a la cuenta pública del Poder Ejecutivo del Estado de Tamaulipas, correspondiente al tercer trimestre del 2005.