



COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

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 Legislativo del Estado de Tamaulipas, correspondiente al cuarto trimestre del 2007.

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 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

D I C T A M E N:

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 Legislativo 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 a 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, 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 treinta de septiembre del actual, celebrándose la reunión para el análisis de ese documento, 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 Legislativo, para el cuarto trimestre del Ejercicio 2007 y a efecto 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 Gasto Público.

Como resultado de lo anterior, se emitieron un total de 5 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 las ministraciones presupuestales percibidas correspondientes al Cuarto Trimestre del ejercicio 2007, que comprende el periodo del 1° de octubre al 31 de diciembre. Con lo cual, se pudo establecer que las mencionadas ministraciones fueron las que de acuerdo al Presupuesto de Egresos del Estado de Tamaulipas, le corresponden, y fueron percibidos, mismos que ascendieron a \$ 12'607,688.



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

**TOTAL DE INGRESOS DEL PODER LEGISLATIVO
CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 1° DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
(PESOS)**

CONCEPTOS	RECAUDADO TRIMESTRAL
MINISTRACIONES PRESUPUESTALES	12,563,033
PRODUCTOS	10,075
OTROS INGRESOS	34,580
TOTAL	12,607,688

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. Por lo anterior, se pudo establecer que el monto del presupuesto disponible para su ejercicio durante el Cuarto Trimestre del ejercicio 2007, asciende a \$ 15'937,980 dando como resultado de la gestión financiera las siguientes cifras:



GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO

**TOTAL DE EGRESOS DEL PODER LEGISLATIVO
CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 1° DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
(PESOS)**

CAPITULOS	EJERCIDO TRIMESTRAL
SERVICIOS PERSONALES	10,173,161
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,376,147
SERVICIOS GENERALES	4,260,874
AYUDAS, SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS	91,967
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	35,831
TOTAL	15,937,980

Con el propósito de verificar los comprobantes que soportan el Gasto Público ejercido, el Poder Legislativo, 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 disposiciones legales aplicables en la materia y que el resultado de las operaciones del presupuesto ejercido se refleja en las cifras que muestran los estados contables y financieros que integran la Cuenta Pública.

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 Legislativo, presenta razonablemente la situación financiera y el resultado de sus operaciones realizadas durante el cuarto trimestre del Ejercicio 2007.



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO**

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
- 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, 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



**GOBIERNO DE TAMAULIPAS
PODER LEGISLATIVO**

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 LEGISLATIVO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS, CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL 2007.

ARTÍCULO PRIMERO.- Se aprueba la cuenta pública del Poder Legislativo del Estado de Tamaulipas, correspondiente al cuarto trimestre del 2007.

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 veinte días del mes de octubre del año dos mil ocho.

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

Presidente

Secretario

DIP. ENRIQUE BLACKMORE SMER.

DIP. GELACIO MÁRQUEZ SEGURA .

Vocal

Vocal

DIP. IMELDA MANGIN TORRE.

DIP. PEDRO CARRILLO ESTRADA.

Vocal

Vocal

**DIP. FRANCISCO JAVIER GARCÍA CABEZA DE
VACA .**

DIP. EFRAÍN DE LEÓN LEÓN .

Vocal

DIP. JOSÉ RAÚL BOCANEGRA ALONSO.

Dictamen recaído a la cuenta pública del Poder Legislativo del Estado de Tamaulipas, correspondiente al cuarto trimestre del 2007.