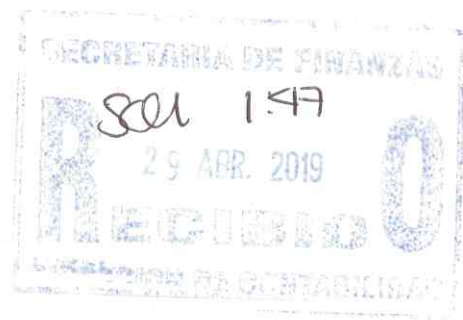


GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018



Cd. Reynosa Tamaulipas a 26 de Abril de 2019

Lic. Mario Soria Landero
Contralor Gubernamental
Presente
Estimado Licenciado:

De conformidad con el Contrato de Prestación de Servicios Profesionales que tenemos celebrado con la Secretaría de Administración, para la entrega del informe a la auditoria externa de los estados financieros por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018, de Gobierno del Estado de Tamaulipas, por este conducto se adjunta la siguiente Información:

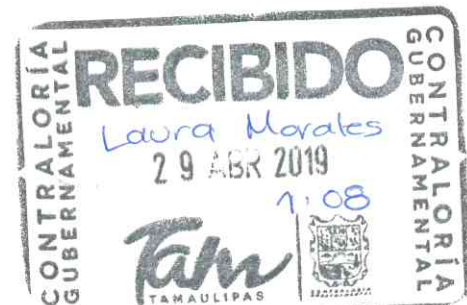
- Opinión correspondiente a los Estados Financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018.
- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estado de Actividades del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estados de Flujos de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Notas a los Estados Financieros con sus respectivas observaciones y sugerencias.

Esperando que la información mencionada que se adjunta sea utilizada para los propósitos que requieran y sin otro particular por el momento, aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo.

Atentamente



Arturo de Jesús Sáenz Salinas
Contador Público Certificado



Cd. Reynosa Tamaulipas a 26 de Abril de 2019

Gobierno del Estado de Tamaulipas
Presente
At'n: C.P. María de Lourdes Arteaga Reyna
Secretaria de Finanzas.

De conformidad con el Contrato de Prestación de Servicios Profesionales que tenemos celebrado con la Secretaría de Administración, para la entrega del informe a la auditoria externa de los estados financieros por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018, de Gobierno del Estado de Tamaulipas, por este conducto se adjunta la siguiente Informacion:

- Opinión correspondiente a los Estados Financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018.
- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estado de Actividades del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estado de Flujos de efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Notas a los Estados Financieros con sus respectivas observaciones y sugerencias.

Esperando que la información mencionada que se adjunta sea utilizada para los propositos que requieran y sin otro particular por el momento, aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo.

Atentamente

Arturo de Jesús Sáenz Salinas
Contador Público Certificado



GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS

ÍNDICE

1.- DICTAMEN

2.- ESTADOS FINANCIEROS

2.1.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

2.2.- ESTADO DE ACTIVIDADES

2.3.- ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

2.4.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

2.5.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.- INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

1.- DICTAMEN

Informe del Auditor Independiente

Contraloría Gubernamental del Estado de Tamaulipas

At'n: Lic. Mario Soria Landero

Contralor

Hemos examinado los Estados Financieros adjuntos de Gobierno del Estado de Tamaulipas, al 31 de Diciembre de 2018, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo que le son relativos a dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La Administración del Ente es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental emitidas por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en mi auditoría. El examen ha sido realizado en base al cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría las cuales requieren que se cumplan los requerimientos de ética, así como que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera, que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores materiales y que están preparados de acuerdo con las bases contables y la normatividad aplicables a este tipo de institución.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros preparados por el Ente, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno del Ente. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicables y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

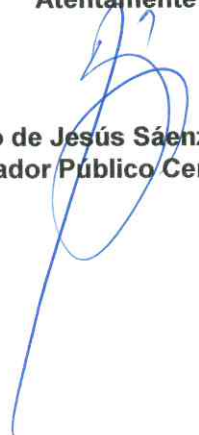
En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos de Gobierno del Estado de Tamaulipas mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de Diciembre de 2018, y por el año terminado en esa fecha, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la Nota C a los estados financieros adjuntos.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota C a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el Gobierno del Estado de Tamaulipas y para ser integrados en la Cuenta Pública del Estado, los cuales están presentados de acuerdo a lo indicado en el "Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental", por lo que pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Cd. Reynosa, Tamaulipas, a 26 de Abril de 2019

Atentamente



Arturo de Jesús Sáenz Salinas
Contador Público Certificado

Informe del Auditor Independiente

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Hemos examinado los Estados Financieros adjuntos de Gobierno del Estado de Tamaulipas, al 31 de Diciembre de 2018, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo que le son relativos a dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La Administración del Ente es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental emitidas por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en mi auditoría. El examen ha sido realizado en base al cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría las cuales requieren que se cumplan los requerimientos de ética, así como que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera, que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores materiales y que están preparados de acuerdo con las bases contables y la normatividad aplicables a este tipo de institución.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros preparados por el Ente, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno del Ente. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicables y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

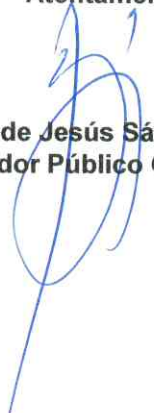
En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos de Gobierno del Estado de Tamaulipas mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de Diciembre de 2018, y por el año terminado en esa fecha, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la Nota C a los estados financieros adjuntos.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota C a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el Gobierno del Estado de Tamaulipas y para ser integrados en la Cuenta Pública del Estado, los cuales están presentados de acuerdo a lo indicado en el "Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental", por lo que pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Cd. Reynosa, Tamaulipas, a 26 de Abril de 2019

Atentamente



Arturo de Jesús Sáenz Salinas
Contador Público Certificado

2.- ESTADOS FINANCIEROS

Gobierno del Estado de Tamaulipas
2.1.- Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018

1		Activo	Importe al 31-Dic-2018	Importe al 31-Dic-2017
Nota				
	1.1. Activo Circulante			
	1.1.1. Efectivo y Equivalentes		\$ 2,118,712,921.11	\$ 3,982,479,515.29
D	1112 Bancos/Tesorería		1,612,267,654.56	1,649,098,054.18
	1114 Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)		501,556,056.94	2,313,434,339.00
	1115 Fondos con Afectación Específica		4,889,209.61	19,947,122.11
	1.1.2. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		\$ 1,075,602,716.55	\$ 1,074,054,953.70
E	1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		916,174,454.86	860,228,986.65
	1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		90,591,151.85	132,897,130.21
	1124 Ingresos por Recuperar a Cobrar a Corto Plazo		27,695,645.44	-
	1125 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		21,495,005.00	45,078,390.31
	1126 Préstamos Otorgados a Corto Plazo		6,966,559.87	7,164,506.29
	1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		12,679,899.53	28,685,940.24
	1.1.3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios		\$ 1,001,713,267.78	\$ 739,870,320.06
	1131 Anticipo a Proveedores, Adquisición de Bienes y Prestadores de Servicios		123,708,472.87	49,773,641.79
	1132 Anticipo a Proveedores, Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo		586,363.14	586,363.14
	1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		412,757,717.27	449,658,322.90
F	1139 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo		464,660,714.50	239,851,992.23
	1.1.9. Otros Activos Circulantes		\$ 86,262.00	\$ 86,262.00
	1191 Valores en Garantía		86,262.00	86,262.00
	Total de Activo Circulante		\$ 4,196,115,167.44	\$ 5,796,491,051.05

		Importe al 31-Dic-2018	Importe al 31-Dic-2017
1.2. Activo no Circulante			
1.2.1. Inversiones Financieras a Largo Plazo		\$ 1,861,938,486.48	\$ 2,000,629,809.37
G 1212	Títulos y Valores a Largo Plazo	72,829,060.48	72,829,060.48
1213	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1,662,871,433.55	1,853,607,814.52
H 1214	Participaciones y Aportaciones de Capital	126,237,992.45	74,192,934.37
1.2.2. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		\$ 63,478,128.97	\$ 65,204,119.02
1222	Deudores Diversos a Largo Plazo	22,217,912.27	23,651,062.27
1224	Préstamos Otorgados a Largo Plazo	-	8,167,893.70
1229	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	41,260,216.70	33,385,163.05
1.2.3. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Obras en Proceso		\$ 14,323,964,652.36	\$ 11,408,646,864.99
I 1231	Terrenos	360,436,187.64	309,933,777.62
I 1233	Edificios no Habitacionales	2,179,998,353.35	2,237,864,153.60
I 1234	Infraestructura	421,456,691.87	384,901,706.92
I 1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	6,560,621,565.23	5,118,115,526.37
I 1236	Construcciones en Proceso En Bienes Propios	4,800,916,867.27	3,357,831,700.48
I 1239	Otros Bienes Inmuebles	534,987.00	-
1.2.4. Bienes Muebles		\$ 3,941,338,831.89	\$ 3,547,051,916.02
J 1241	Mobiliario y Equipo de Administración	1,060,073,942.49	1,026,269,519.65
J 1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	203,402,067.47	167,291,916.89
J 1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	105,943,924.46	62,334,289.25
J 1244	Equipo de Transporte	1,542,145,879.84	1,454,518,754.88
J 1245	Equipo de Defensa y Seguridad	244,643,690.92	182,282,073.02
J 1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	777,429,346.72	651,466,362.34
J 1247	Obras de Arte y Objetos Valiosos	4,810,980.00	-
J 1248	Activos Biológicos	2,888,999.99	2,888,999.99
1.2.5. Activos Intangibles		\$ 637,172,447.59	\$ 561,772,514.79
K 1251	Software	99,775,520.16	65,770,325.74
K 1252	Patentes, Marcas y Derechos	39,914.56	34,212.48
K 1253	Concesiones y Franquicias	467,533,916.00	467,533,916.00
K 1254	Licencias	69,430,132.35	28,041,096.05
K 1259	Otros Activos Intangibles	392,964.52	392,964.52
1.2.6. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		-\$ 2,544,252,046.91	-\$ 2,015,865,187.94
L 1261	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	- 34,310,790.93	- 5,882,719.23
L 1262	Depreciación Acumulada de Infraestructura Eléctrica	- 4,680,185.48	-
L 1263	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	- 2,034,613,899.01	- 1,585,863,623.62
L 1265	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	- 470,647,171.49	- 424,118,845.09
1.2.7. Activo Diferido		\$ 9,158,531,126.04	\$ 9,167,385,534.36
1279	Otros Equipos Diferidos	9,158,531,126.04	9,167,385,534.36
1.2.9. Otros Activos no Circulantes		\$ 114,473,035.33	\$ 114,052,986.37
1293	Bienes en Comodato	114,473,035.33	114,052,986.37
Total de Activo no Circulante		27,556,644,661.75	24,848,878,556.98
Total del Activo		\$ 31,752,759,829.19	\$ 30,645,369,608.03

2		Pasivo		
Nota	2.1. Pasivo Circulante	Importe al 31-Dic-2018	Importe al 31-Dic-2017	
	2.1.1. Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 3,878,434,435.73	\$ 2,769,781,656.50	
	2111 Servicio Personales por Pagar FONE	107,561.09	-	
M	2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	744,270,163.55	492,392,474.55	
	2113 Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo	93,663.28	111,038.95	
N	2114 Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	412,301,420.25	362,105,241.89	
Ñ	2115 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	232,731,259.41	8,749,133.60	
O	2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,219,695,832.58	637,789,261.02	
	2118 Devoluciones de Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	8,537,241.65	625,911.00	
P	2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,260,697,293.92	1,268,008,595.49	
	2.1.2. Documentos por Pagar a Corto Plazo	\$ 421,666,666.67	\$ -	
	2121 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	421,666,666.67	-	
	2.1.6. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	\$ 39,114,646.34	\$ 39,071,996.49	
	2161 Fondos en Garantía a Corto Plazo	39,114,646.34	39,071,996.49	
	2.1.9. Otros Pasivos a Corto Plazo	\$ 1,408,045,895.94	\$ 1,139,257,936.44	
	2191 Anticipo TESOFE F.G.P.	1,393,403,515.00	1,130,685,787.00	
	2192 Recaudación por Participar	188,943.38	468,286.44	
	2199 Otros Pasivos Circulantes	14,453,437.56	8,103,863.00	
	Total de Pasivo Circulante	\$ 5,747,261,644.68	\$ 3,948,111,589.43	
	2.2. Pasivo no Circulante			
	2.2.3. Deuda Pública a Corto Plazo	\$ 11,582,032,978.90	\$ 11,462,941,946.72	
Q	2233 Prestamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Corto Plazo	11,582,032,978.90	11,462,941,946.72	
	Total de Pasivo no Circulante	\$ 11,582,032,978.90	\$ 11,462,941,946.72	
	Total del Pasivo	\$ 17,329,294,623.58	\$ 15,411,053,536.15	
3 Hacienda Pública / Patrimonio				
	3.1. Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	\$ 3,228,763,436.12	\$ 3,220,493,698.12	
R	3110 Aportaciones (Hacienda Pública)	3,211,681,316.62	3,209,959,984.62	
R	3120 Donaciones de Capital	17,082,119.50	10,533,713.50	
	3.2. Hacienda Pública / Patrimonio Generado	\$ 11,194,701,769.49	\$ 12,013,822,373.76	
T	3210 Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	429,446,736.53	3,388,027,993.32	
S	3220 Resultados de Ejercicios Anteriores	11,511,831,983.15	9,297,133,215.63	
S	3252 Cambios por Errores Contables	- 746,576,950.19	- 671,338,835.19	
	Total de Hacienda Pública / Patrimonio	\$ 14,423,465,205.61	\$ 15,234,316,071.88	
	Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	\$ 31,752,759,829.19	\$ 30,645,369,608.03	

Los Estados Financieros son responsabilidad del emisor y sus notas son razonablemente correctas
Cd. Reynosa, Tamaulipas a 26 de Abril de 2019

C.P. María de Lourdes Arteaga Reyna
Secretaría de Finanzas

LIC. Ma. Concepción Villarreal Rodríguez
Directora de Contabilidad

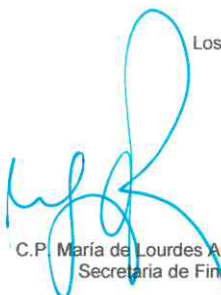
Gobierno del Estado de Tamaulipas
2.2.- Estado de Actividades del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

Nota		Importe al 31-Dic-2018	Importe al 31-Dic-2017
T	4		
	Ingresos y Otros Beneficios		
4.1.	Ingresos de Gestión	\$ 6,702,445,827.40	\$ 7,005,654,093.84
4.1.1.	Impuestos	\$ 4,079,522,917.00	\$ 3,527,388,071.84
4111	Impuestos sobre los Ingresos	57,965,421.35	44,417,140.73
4112	Impuestos sobre el Patrimonio	297,963,963.00	350,414,655.04
4113	Impuesto sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje	26,522,063.00	20,307,755.00
4115	Impuestos sobre Nóminas y Asimilables	3,669,170,362.44	3,086,194,557.16
4117	Accesorios de Impuestos	27,901,107.21	26,053,963.91
4.1.4.	Derechos	\$ 1,905,117,249.00	\$ 2,018,406,081.12
4143	Derechos por Prestación de Servicios	1,861,058,719.25	1,960,246,669.86
4144	Accesorios de Derechos	44,058,529.75	58,159,411.26
4.1.5.	Productos de Tipo Corriente	\$ 216,687,231.84	\$ 338,572,796.04
4151	Productos Derivados del Uso	216,687,231.84	337,949,384.72
4159	Productos que Generan Intereses	-	623,411.32
4.1.6.	Aprovechamientos de Tipo Corriente	\$ 501,118,429.56	\$ 1,121,287,144.84
4161	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	-	727,914,218.19
4168	Accesorios de Aprovechamientos	6,088,595.82	23,760,029.98
4169	Otros Aprovechamientos	495,029,833.74	369,612,896.67
4.2.	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
4.2.1	Participaciones y Aportaciones	\$ 52,606,855,847.34	\$ 48,641,171,710.12
4211	Participaciones	22,415,500,763.00	20,308,575,779.00
4212	Aportaciones	20,959,788,189.22	20,082,463,494.89
4213	Convenios	8,540,679,205.94	8,250,132,436.23
4214	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	690,887,689.18	-
4.3.	Otros Ingresos y Beneficios		
4.3.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ 8,809.67	\$ 3,392,695.53
4399	Otros Ingresos y Beneficios Varios	8,809.67	3,392,695.53
Total de Ingresos y Otros Beneficios		\$ 59,309,310,484.41	\$ 55,650,218,499.49
5	Gastos y Otras Pérdidas		
5.1.	Gastos de Funcionamiento	\$ 27,651,974,238.91	\$ 25,060,777,453.08
511	Servicios Personales	21,637,244,333.95	20,476,193,258.42
512	Materiales y Suministros	908,461,338.83	762,141,390.43
513	Servicios Generales	5,106,268,566.13	3,822,442,804.23
5.2.	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 20,035,143,906.90	\$ 17,034,333,750.08
521	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	17,081,286,016.70	14,803,820,760.27
522	Transferencias al Resto del Sector Publico	160,205,933.08	255,442,208.38
523	Subsidios y Subvenciones	831,716,901.28	606,640,012.84
524	Ayudas Sociales	1,703,527,049.39	1,144,935,572.31
525	Pensiones y Jubilaciones	48,471,843.03	53,725,038.10
526	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	209,707,192.33	166,624,543.83
528	Donativos	228,971.09	3,145,614.35
5.3.	Participaciones y Aportaciones	\$ 8,808,995,605.67	\$ 8,759,820,602.86
531	Participaciones	5,207,356,532.32	4,796,207,005.42
532	Aportaciones	3,001,126,489.00	2,764,600,350.00
533	Convenios	600,512,584.35	1,199,013,247.44
5.4.	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica	\$ 1,272,089,237.58	\$ 863,370,304.68
541	Intereses de la Deuda Publica	1,000,227,717.27	845,118,770.07
542	Comisiones de la Deuda Publica	39,561,903.34	18,228,778.36
543	Gastos de la Deuda Publica	203,664,892.23	-
544	Costo por Coberturas	28,634,724.74	22,756.25

Gobierno del Estado de Tamaulipas
2.2.- Estado de Actividades del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

5.5. Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$ 436,094,867.10	\$ 395,365,048.26
5513 Depreciación de Bienes Inmuebles	28,481,347.24	2,667,825.78
5514 Depreciación de Infraestructura	4,680,185.48	-
5515 Depreciación de Bienes Muebles	374,176,884.76	377,064,588.30
5517 Amortización de Activos Intangibles	28,580,283.64	15,230,650.19
5518 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	176,165.98	401,983.99
5.6. Inversión Pública	\$ 976,446,956.14	\$ 459,010,165.25
561 Inversión Pública no Capitalizable	976,446,956.14	459,010,165.25
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 59,180,744,812.30	\$ 52,572,677,324.21
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	\$ 128,565,672.11	\$ 3,077,541,175.28
Ahorro / Desahorro de la Contraloría Gubernamental	5,870,767.00	3,288,859.00
Ahorro / Desahorro de Fideicomisos	295,010,297.42	307,197,959.04
Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	\$ 429,446,736.53	\$ 3,388,027,993.32

Los Estados Financieros son responsabilidad del emisor y sus notas son razonablemente correctas
Cd. Reynosa, Tamaulipas a 26 de Abril de 2019



C.P. María de Lourdes Arteaga Reyna
Secretaría de Finanzas



LIC. Ma. Concepción Villarreal Rodríguez
Directora de Contabilidad

Gobierno del Estado de Tamaulipas
2.3.- Estado de Variaciones en Hacienda Pública / Patrimonio
del 01 de Enero al 31 Diciembre 2018

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	\$ 3,220,493,698.12				\$ 3,220,493,698.12
Aportaciones	3,209,959,984.62				3,209,959,984.62
Donaciones de Capital	10,533,713.50				10,533,713.50
Actualización de Hacienda Pública / Patrimonio	-				-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		\$ 8,625,794,380.44	\$ 3,388,027,993.32		\$ 12,013,822,373.76
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)			3,388,027,993.32		3,388,027,993.32
Resultados de Ejercicios Anteriores		9,297,133,215.63			9,297,133,215.63
Revalúos		-			-
Reservas		-			-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		671,338,835.19			671,338,835.19
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2017				-	-
Resultado por Posición Monetaria				-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	\$ 3,220,493,698.12	\$ 8,625,794,380.44	\$ 3,388,027,993.32	\$ -	\$ 15,234,316,071.88
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2018	\$ 8,269,738.00				\$ 8,269,738.00
Aportaciones	1,721,332.00				1,721,332.00
Donaciones de Capital	6,548,406.00				6,548,406.00
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-				-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018		\$ 2,214,698,767.52	-\$ 3,033,819,371.79	-\$ 819,120,604.27	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)			429,446,736.53		429,446,736.53
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,214,698,767.52	3,388,027,993.32		1,173,329,225.80
Revalúos		-	-		-
Reservas		-	-		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-	75,238,115.00		75,238,115.00
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018				\$ -	\$ -
Resultado por Posición Monetaria				-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	\$ 3,228,763,436.12	\$ 10,840,493,147.96	\$ 354,208,621.53	\$ -	\$ 14,423,465,205.61

Los Estados Financieros son responsabilidad del emisor y sus notas son razonablemente correctas
Cd. Reynosa, Tamaulipas a 26 de Abril de 2019

C.P. María de Lourdes Arteaga Reyna
Secretaría de Finanzas

LIC. Ma. Concepción Villarreal Rodríguez
Directora de Contabilidad

Gobierno del Estado de Tamaulipas
2.4.- Estado de Flujo de Efectivo
del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

Concepto	Importe al 31-Dic-2018	Importe al 31-Dic-2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	\$ 59,309,310,484.41	\$ 55,650,218,499.49
Impuestos	4,079,522,917.00	3,527,388,071.84
Derechos	1,905,117,249.00	2,018,406,081.12
Productos de Tipo Corriente	216,687,231.84	338,572,796.04
Aprovechamientos de Tipo Corriente	501,118,429.56	1,121,287,144.84
Participaciones y Aportaciones	52,606,855,847.34	48,641,171,710.12
Otros Orígenes de Operación	8,809.67	3,392,695.53
Aplicación	57,908,655,574.72	51,709,307,019.53
Servicios Personales	21,637,244,333.95	20,476,193,258.42
Materiales y Suministros	908,461,338.83	762,141,390.43
Servicios Generales	5,106,268,566.13	3,822,442,804.23
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	17,081,286,016.70	14,803,820,760.27
Transferencias al Resto del Sector Publico	160,205,933.08	255,442,208.38
Subsidios y Subvenciones	831,716,901.28	606,640,012.84
Ayudas Sociales	1,703,527,049.39	1,144,935,572.31
Pensiones y Jubilaciones	48,471,843.03	53,725,038.10
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	209,707,192.33	166,624,543.83
Donativos	228,971.09	3,145,614.35
Participaciones	5,207,356,532.32	4,796,207,005.42
Aportaciones	3,001,126,489.00	2,764,600,350.00
Convenios	600,512,584.35	1,199,013,247.44
Otras Aplicaciones de Operación	1,412,541,823.24	854,375,213.51
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,400,654,909.69	3,940,911,479.96
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	34,446,161.44	827,923,145.42
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	34,446,161.44	-
Otros Orígenes de Inversión	-	827,923,145.42
Aplicación	2,882,629,579.15	1,680,043,769.32
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,882,209,530.19	1,474,015,869.96
Bienes Muebles	-	206,027,899.36
Otras Aplicaciones de Inversión	420,048.96	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	- 2,848,183,417.71	- 852,120,623.90
Flujo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	855,851,151.42	1,500,000,000.00
Endeudamiento Neto	119,091,032.18	1,500,000,000.00
Interno	119,091,032.18	1,500,000,000.00
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	736,760,119.24	-
Aplicación	1,272,089,237.58	3,957,542,883.77
Servicios de la Deuda	1,272,089,237.58	2,734,125,303.20
Interno	1,272,089,237.58	2,734,125,303.20
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-	1,223,417,580.57
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	- 416,238,086.16	- 2,457,542,883.77
Incremento / Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-\$ 1,863,766,594.18	\$ 631,247,972.29
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$ 3,982,479,515.29	\$ 3,351,231,543.00
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 2,118,712,921.11	\$ 3,982,479,515.29

Los Estados Financieros son responsabilidad del emisor y sus notas son razonablemente correctas
Cd. Reynosa, Tamaulipas a 26 de Abril de 2019

C.P. María de Lourdes Arteaga Reyna
Secretaria de Finanzas

LIC. Ma. Concepción Villarreal Rodríguez
Directora de Contabilidad

GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS

2.5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA A.- OBJETO

De acuerdo al Artículo 1 de la Constitución Política del Estado, el Estado de Tamaulipas es Libre, Soberano e Independiente en cuanto a su Gobierno y Administración Interiores; pero está ligado a los Poderes de la Unión como parte integrante de los Estados Unidos Mexicanos en todo aquello fija expresamente la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y las Leyes que de ella emanan.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas está registrado para efectos fiscales como una Persona Moral con Fines no Lucrativos, cuya principal actividad es ser retenedor de acuerdo al Título III, Capítulo I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En la parte normativa, la Administración Pública del Estado funciona acorde a lo establecido en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la propia del Estado, la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tamaulipas, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado, Ley del Gasto Público, Ley de Deuda Pública, Ley de Planeación, Ley de Entidades Paraestatales y Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas está obligado a retenciones en materia de Salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral subordinada, así como de retenciones en materia de Ingresos Asimilables a Salarios, retenciones en materia de prestación de Servicios Profesionales, retenciones en materia de Arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de Inmuebles, así como el Impuesto al Valor Agregado por los actos o actividades que realice que cause este impuesto.

NOTA B.- CONSTITUCIÓN

El principal antecedente histórico relativo a la creación del Gobierno del Estado de Tamaulipas, lo constituye la vigencia de la entonces Ley del 8 de Enero de 1824, así como el Acta Constitutiva de la Federación Mexicana del 31 de Enero del mismo año, mediante la cual quedó instalado el Primer Congreso Constituyente de Tamaulipas, ello el 7 de Julio de 1824 en la Antigua Villa de Padilla, lo cual ocurrió tres años después de haber sido jurada en Aguayo la Independencia de México.

Con la Evolución Política y Económica del País, los Tres Poderes que constituyen el Gobierno del Estado se han adaptado al entorno Social, Económico y Político que ha transformado a México desde su Independencia, de tal forma que han reformado permanentemente sus Leyes Orgánicas en el caso del Poder Legislativo y del Poder Judicial. Igual ha ocurrido en el Poder Ejecutivo, ya que similar proceso aplica para la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tamaulipas, cuya última Reforma data del 15 de Noviembre de 2016.

NOTA C.- SISTEMA CONTABLE

Las operaciones que realizó el Gobierno del Estado de Tamaulipas durante el ejercicio 2018 fueron registradas de acuerdo con las reglas y criterios contables aplicables a la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y con la normatividad que emite el Consejo de Armonización Contable.

La contabilidad se registra según el catálogo de cuentas de la contabilidad gubernamental en forma acumulativa, entendiéndose por esto el registro de las operaciones en base a lo devengado, contabilizándose conforme a la de realización de manera independiente a la fecha de pago.

La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera van de acuerdo a lo emitido por el CONAC las bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros se apegan al costo histórico y a los criterios de valuación de los mismos, con excepción de los Ingresos ya que estos no se obtienen en tiempo real del Sistema de Plataforma Única (Sistema Contable).

NOTA D.- 1112.- BANCOS / TESORERÍA

El saldo reflejado en la cuenta de "Bancos / Tesorería" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$1,612'267,654.56, de la cual se revisaron las siguientes cuentas:

No. Cuenta Contable	Nombre	Cuenta	Total al 31-Dic-2018
111200000 Bancos / Tesorería			
1112001042	Santander Lotería y Pronósticos - Fiscal	65502433736	\$ 4,155,926.38
1112001132	Banorte Egreso Gasto Corriente	859945723	56,636.71
1112002012	Banorte Ramo 28	21302805	685,597.57
1112002082	Santander Concentradora de Impuestos	65502428402	6,638,672.80
1112002092	Bancomer Concentración de Impuestos	449184449	1,002,331.54
1112002122	Bancomer 2% Sobre Nomina	159851194	1,333,634.66
1112002142	Banamex Impuestos Estatales	870557414	1,447,171.09
1112002162	Hsbc Isr Enajenación de Bienes	4033775867	5,982,667.22
1112002192	Scotianbank Ingresos Oficinas Fiscales	15804773330	11,931,234.40
1112002212	Scotianbank Concentradora de Impuestos	15804603176	14,027,309.14
1112003192	Banorte Capitulo 8000	810889163	128,159.15
1112017092	Hsbc Fondo Aportación Infres Soc (Fise 2016)	4058119934	0.35
1112017112	Bancomer (Fise 2017)	109593039	3,334,331.46
1112019062	Hsbc Fam- Educación Superior 11	4052243177	0.01
1112019182	Banorte Fondo Aportac. Múltiples Educ. Básica 13	847145780	0.00
1112019282	Bancomer Fondo Aportaciones Múltiples (Fam) 2015	102314827	1.65

No. Cuenta Contable	Nombre	Cuenta	Total al 31-Dic-2018
1112019302	Banorte Fondo Aportac Múlt. Fam-Inf Educ Basica 16	414769010	7.78
1112019382	Bancomer Fondo Aport Mult Fam-Inf Educ Basica 18	111204742	0.00
1112021192	Banorte Fasp 2017	476462663	0.00
1112021202	Bancomer Fondo Aport Seg Pub Fasp 17 Aport Estat.	110145084	0.00
1112023132	Banorte Fortaseg Coparticipación 2016	421164024	72,058,690.75
1112023152	Bancomer Fortaseg Coparticipación 2017	110314625	0.00
1112023202	Banorte Fortaseg Concentradora 2018	597770870	0.00
1112025152	Bancomer Fafef 2017	109595589	21,946,757.16
1112025172	Banamex Fondo Aport Fort Ent Fed Fafef 2018	70114335760	422,936,378.41
1112029042	Banregio Gob. Edo / Fondo Prod Hidrocarburos 18	74005110584	171,779,495.92
1112034802	Banamex Proagua 17 Apartado (Ptar)	70085081797	0.00
1112034812	Banamex Proagua 17 Apartado (Ptar) Aport Estatal	70087627789	0.00
1112049112	Banorte Ingresos Propios	593312348	35,581,220.29
1112055182	Bancomer Fondos Reserva de los Créditos	111430572	3,857.01
1112056012	Bancomer Salud 12	189289275	4,280,222.93
1112057572	Banorte Universidad Tecnológica de Tam. Norte	216848959	23,998,278.31
1112058882	Santander Fondo Ap Nm Ed Gt Op Fone Gts Op18	65506483622	438,073.70
1112058932	Banorte Programa Nacional de Ingles 2018	591508848	4,391,702.50
1112096012	Bancomer Gto Orig Función Trib Conc Arbitraje 16	109257705	10,041.97
1112096162	Banregio Proyecto Desarrollo Regional 2017	74005110371	0.04
1112096532	Bancomer Programa 2 A 1 - Reynosa 2017	110988634	5,438.94
1112096582	Banamex Proyecto Desarr Regional Iv-2017	70101663971	273,799.93
1112096682	Hsbc Fondo Proy Desarr Regional V - 2017	4060176666	250,395.99
1112096752	Santander Reint Org y Ent Reman Rec Est 17	65506550118	411.15
1112096912	Bancomer Fondo Fort Finan Impl Inv li - 2018	111544160	231,910.32
1112096932	Hsbc Proyecto de Desarr Regional 2018	4061032223	25,049,249.67
1112099762	Santander Fondo Forta Infra Est-Munic 2016	65505584229	0.00
Total Bancos / Tesorería revisado			\$ 833,918,936.90

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta Bancos/Tesorería la cual se tuvo un alcance de revisión del 51.72%, se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoría efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó que la existencia del efectivo en bancos según estados de cuenta incluyen todos los fondos propiedad del ente.
- Se verificaron las conciliaciones bancarias de cada una de las cuentas, así como las seleccionadas en las pruebas de auditoría del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2018.
- Se obtuvieron confirmaciones bancarias sobre los saldos.

Los procedimientos de auditoría que se aplicaron a esta cuenta fueron: inspección física de la documentación, análisis de movimientos auxiliares, cálculo de operaciones aritméticas y cruce de cuentas de activo y pasivo relativamente.

NOTA E.- 1122.- CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo reflejado en la partida de "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$ 916'174,454.86, integrado de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
1122000000	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	
1122003001	Fideicomiso Puente Laredo 3	\$ 64,660.01
1122004000	Préstamos a Organismos	43,282,807.33
1122004001	Comapa Rio Bravo	46,637,762.88
1122004002	Comapa Zona Conurbada	24,000,000.00
1122004003	Comapa Reynosa Préstamo	62,162,979.30
1122008002	Fid. Fidegat Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	6,429,267.42
1122008003	Fid. Nuevo Santander Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	20,576,050.78
1122008006	Fid. Fitabec Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	709,254,653.12
1122008009	Fideicomiso Conacyt Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	31,978.02
1122009001	Adeudo Isr Comapa Río Bravo	3,734,296.00
Total Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		\$ 916,174,454.86

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se encuentran debidamente registradas en contabilidad.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó la autenticidad de las cuentas.
- Se comprobó la valuación de las cuentas por cobrar a corto plazo.
- Se comprobó su adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018.

Los procedimientos de auditoría aplicados a estas cuentas fueron: Aplicación de hechos posteriores, Análisis de saldos y su conexión con otras cuentas.

NOTA F.- 1139.- OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO

El saldo que refleja la "Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la cantidad de \$ 464'660,714.50, y se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
1139001000	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	
1139002001	Cuenta Puente Fone	\$ 12,037,059.36
1139002002	Cuenta Puente Fone (Devengado)	30,313,442.14
1139004001	Fideicomiso Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios	422,310,213.00
Total Otros Der. a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo		\$ 464,660,714.50

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la "Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo" se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó la autenticidad de las cuentas.
- Se comprobó su adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018.

Los procedimientos de auditoría aplicados a estas cuentas fueron: análisis de saldos de las cuentas que la integran así como su conexión con otras cuentas.

NOTA G.- 1212.- TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO

El saldo reflejado en la cuenta de "Títulos y Valores a Largo Plazo" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$ 72'829,060.48, integrado de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
1212900000	Títulos y Valores a Largo Plazo	
1212902001	Acciones Canal Intracostero	\$ 8,415,000.00
1212902002	Desarrollo Turístico de la Playa Miramar, SA de CV	3,824,260.00
1212902003	Acciones de Club de Futbol Correcaminos, SA de CV	3,616,750.00
1212902004	Administración Portuaria Integra	3,647,500.00
1212902005	Desarrollo Urbano Puente Industrial Altamira	187,412.00
1212902006	Servicios Aeroportuarios de Tamaulipas, SA de CV	49,500.00
1212902007	Textil Altamira	53,088,638.48
	Total de Títulos y Valores a Largo Plazo	\$ 72,829,060.48

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta "Títulos y Valores a Largo Plazo" se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó su adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018.

Los procedimientos de auditoría aplicados a estas cuentas fueron: análisis de saldos de las cuentas que la integran así como su conexión con otras cuentas.

NOTA H.- 1214.- PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL

El saldo reflejado en la cuenta de "Participaciones y Aportaciones de Capital" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$ 126'237,992.45, integrada de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
1214000000	Participaciones y Aportaciones de Capital	
1214102001	Acciones y Participaciones de Capital en Entidades	\$ 126,237,992.45
	Total Participaciones y Aportaciones de Capital	\$ 126,237,992.45

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta de "Participaciones y Aportaciones de Capital", se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

NOTA I.- 123.- BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCION EN PROCESO

El saldo reflejado en la cuenta de "Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$ 14,323'964,652.36, está integrada de la siguiente manera:

Nombre	M.O.I. al 31-Dic-2017	Altas	Bajas	M.O.I. al 31-Dic-2018
1230000000 Bienes Inmuebles				
Terrenos	\$ 309,933,777.62	\$ 70,067,174.44	\$ 19,564,764.42	\$ 360,436,187.64
Edificios No Habitacionales	2,237,864,153.60	82,531,847.81	140,397,648.06	2,179,998,353.35
Infraestructura	384,901,706.92	37,462,467.86	907,482.91	421,456,691.87
Construcciones en Proceso Bienes DP	5,118,115,526.37	2,403,963,663.46	961,457,624.60	6,560,621,565.23
Construcciones en Proceso Bienes Propio	3,357,831,700.48	1,545,612,457.00	102,527,290.21	4,800,916,867.27
Otros Bienes Inmuebles	0.00	991,152,729.07	990,617,742.07	534,987.00
Total Bienes Inmuebles	\$ 11,408,646,864.99	\$ 5,130,790,339.64	\$ 2,215,472,552.27	\$ 14,323,964,652.36

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta de Bienes Inmuebles se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó su adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018.
- Se verificó que los bienes son propiedad del Ente.

NOTA J.-124.- BIENES MUEBLES

El saldo reflejado en la cuenta de "Bienes Muebles" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$ 3,941'338,831.89, está integrada de la siguiente manera:

Nombre	M.O.I. al 31-Dic-2017	Altas	Bajas	M.O.I. al 31-Dic-2018
1240000000 Bienes Muebles				
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 1,026,269,519.65	\$ 246,266,153.22	\$ 212,461,730.38	\$ 1,060,073,942.49
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	167,291,916.89	43,092,862.14	6,982,711.56	203,402,067.47
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	62,334,289.25	45,870,126.23	2,260,491.02	105,943,924.46
Equipo de Transporte	1,454,518,754.88	191,541,384.23	103,914,259.27	1,542,145,879.84
Equipo de Defensa y Seguridad	182,282,073.02	100,145,784.76	37,784,166.86	244,643,690.92
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	651,466,362.34	212,835,432.02	86,872,447.64	777,429,346.72
Obras de Arte y Objetos Valiosos	-	4,810,980.00	-	4,810,980.00
Activos Biológicos	2,888,999.99	227,121.00	227,121.00	2,888,999.99
Total Bienes Muebles	\$ 3,547,051,916.02	\$ 844,789,843.60	\$ 450,502,927.73	\$ 3,941,338,831.89

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta Bienes Muebles, se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó su adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018.
- Se comprobó la correcta aplicación de los porcentajes de depreciación de acuerdo a lo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 15 de Agosto de 2012.
- Se verificó que los bienes son propiedad de Gobierno del Estado de Tamaulipas.

Cabe apuntar que de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la que se menciona que deben llevarse los libros diario, mayor y el de inventarios y balances, los dos primeros se están llevando y el tercero deberá conformarse con el inventario de bienes muebles e inmuebles que debió estar concluido al 31 de diciembre de 2014, y del cual el 17 de febrero de 2015 el Consejo de Armonización Contable del Estado de Tamaulipas mediante la primera reunión de trabajo del ejercicio 2015, se tomaron acuerdos para el tratamiento Físico/Contable de los bienes que deben conformar el Patrimonio del Gobierno del Estado así como se establecieron los lineamientos para el registro y control de los bienes muebles considerados como "controlables".

El diseño de este libro deberá de contener información cronológica y detallada tanto de los bienes muebles e inmuebles así como la identificación clara de los mismos y su ubicación, así como de los responsables de su custodia y uso. Incorporar las altas y en su caso las bajas y este libro representarán cuantitativamente el importe del patrimonio de la hacienda pública estatal y de cada una de las dependencias del gobierno del estado y en su caso de los organismos autónomos y municipios.

Y de acuerdo con las obligaciones derivadas de la Ley General de Contabilidad Gubernamental de realizar el inventario de inmuebles y muebles, algunas OPD's actualmente no tienen registradas en su contabilidad el terreno y las construcciones que se encuentran utilizando.

NOTA K.- 125.- ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo reflejado en la cuenta de "Activos Intangibles" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$ 637'172,447.59, integrada de la siguiente manera:

Nombre	Total al 31-Dic-2017	Altas	Bajas	Total al 31-Dic-2018
1250000000 Activos Intangibles				
Software	\$ 65,770,325.74	\$ 41,309,013.55	\$ 7,303,819.13	\$ 99,775,520.16
Patentes, Marcas y Derechos	34,212.48	42,765.60	37,063.52	39,914.56
Concesiones y Franquicias	467,533,916.00	-	-	467,533,916.00
Licencias	28,041,096.05	46,674,472.19	5,285,435.89	69,430,132.35
Otros Activos Intangibles	392,964.52	-	-	392,964.52
Total Activos Intangibles	\$ 561,772,514.79	\$ 88,026,251.34	\$ 12,626,318.54	\$ 637,172,447.59

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta de Activos Intangibles se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó su adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018.
- Se comprobó que son propiedad de Gobierno del estado de Tamaulipas.

NOTA L.- 126.- DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo negativo reflejado en la cuenta de "Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por un importe de \$ - 2,544,252,046.91 integrado de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
1260000000	Depreciación, Deterioro y Amort. Acum. de Bienes	
1261000000	Depreciación Acumulada de Inmuebles	-\$ 34,310,790.93
1262000000	Depreciación Acumulada de Infraestructura Eléctrica	- 4,680,185.48
1263000000	Depreciación Acumulada de Bien Muebles	- 2,034,613,899.01
1265000000	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	- 470,647,171.49
	Total Depreciación, Deterioro y Amort. Acum. de Bienes	-\$ 2,544,252,046.91

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó el adecuado cálculo de las depreciaciones de los bienes existentes.
- Se comprobó la adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018.

NOTA M.- 2112.- PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo reflejado en la cuenta de "Proveedores por Pagar a Corto Plazo" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$ 744'270,163.55, integrada como sigue:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
2112000000	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
2112001000	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 711,772,318.69
2112002001	Em/Rf Proveedores	614,484.97
2112003003	Fideicomiso Puente Int. Nvo Laredo III Prov. Pagar Corto Plazo	31,883,359.89
	Total Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 744,270,163.55

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas, en relación a la cuenta "Proveedores por Pagar a Corto Plazo", se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

Conclusiones de Auditoria:

- Se comprobó su adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018.
- Se comprobó el adecuado registro de los Proveedores por Pagar a Corto Plazo en relación a los lineamientos de Contabilidad Gubernamental.

Los procedimientos de Auditoria Aplicados en esta cuenta fueron: verificación de las cuentas, análisis de saldos de las cuentas que la integran así como su conexión con otras cuentas.

NOTA N.- 2114.- PARTICIPACIONES Y APORT. POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo que refleja la "Cuenta Participaciones y Aportaciones Por Pagar a Corto Plazo" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la cantidad de \$412'301,420.25 se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
2114000000 Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo		
2114001000	Participaciones a Municipios a Corto Plazo	\$ 412,301,420.25
Total Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo		\$ 412,301,420.25

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta de Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo, se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó su adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018.

Los procedimientos de auditoria aplicados a estas cuentas fueron: análisis de saldos y su conexión con otras cuentas.

NOTA Ñ.- 2115.- TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo reflejado en la cuenta de "Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$ 232'731,259.41, integrado de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
2115000000 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
2115001000	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	\$ 205,035,613.97
2115002001	Transferencias Otorgadas por Pagar a OPD'S y Autónomos	27,695,645.44
Total Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		\$ 232,731,259.41

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta de "Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo", se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó su adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018.

Los procedimientos de auditoría aplicados a estas cuentas fueron: análisis de saldos y su conexión con otras cuentas

NOTA O.- 2117.- RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C. P.

El saldo reflejado en la cuenta de "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$1,219'695,832.58, integrada de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
2117000000	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	
2117001000	Retenciones y Contribuciones por Pagar Corto Plazo	\$ 713,353,330.81
2117001007	Pensión Alim. Personal Burócrata	139,792.62
2117001012	ISPT Nomina Burócrata	122,098,154.69
2117001023	Descuentos Especiales Burócrata	221,202.95
2117001024	Préstamo Especial Burócrata	45,985.50
2117001036	Fondo de Ahorro para el Retiro Burócrata	54,425,734.78
2117001090	Total Crédito Aeternam S.A.P.I. de C.V.	20,910.33
2117001091	Saldo a Favor por Ajuste Anual	109,192.45
2117002004	Pens. Maestros Federalizados	434,140.04
2117002005	Sindicato Maestros Federalizados	1,932.84
2117002008	ISPT Federalizados	97,017,426.56
2117002066	Pensión Alimenticia Maestros Federalizados	987,011.76
2117003003	Issste Maestros Federales	32,772,960.01
2117004001	2% Cap. Ind. de la Construcción	4,976.89
2117004002	5% Inspección Vigilancia y Control Federal	4,624,536.41
2117004003	I. S. P. T. Recibos	562,632.98
2117004004	I.S.R. Honorarios	649,277.55
2117004005	Isr Arrendamientos	1,466,753.10
2117004009	Ispt Asimilables Puente Nuevo Laredo III	52,780.00
2117004010	Isr Honorarios Nuevo Laredo III	6,566.03
2117004011	Penas Convenc. .03%	8,304,402.49
2117004012	Penas Convenc. .05%	1,502,272.91
2117004013	Ispt Honorarios Asimilables a Salarios	2,556,258.43
2117004016	Fideicomiso Fidegat Retenc.y Contrib. por Pagar	1,350,516.75
2117004018	Fideicomiso Fidefoset Retenc y Contrib. por Pagar	5,263.86
2117004020	Fideicomiso Nvo. Santander Retenc.y Contrib. por Pagar	283,253.39
2117004023	Fid. Conacyt Retenciones y Contrib. por Pagar	39,000.00
2117004025	Fid. Pte. Int. Nvo. Laredo III Retenc.y Contrib. por Pagar	448,367.17
2117004026	Penalización a Proveedores por Incumplimiento	460,974.70
2117004027	5% Inspección Vigilancia y Control Estatal	-696.83
2117005001	Iva Seguridad Integral	253,064.08
2117005003	Laredo III	20,923.14
2117005005	Nuevo Santander	37,293.12
2117005007	Iva Servicios Generales	137,931.04
2117006005	Aportaciones Patronales Fondo Ahorro p/el Retiro	54,425,734.78
2117007011	Fid. Para la Infraest Deport Penas Convencionales	3,433.06

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
2117008003	Issste Maestros Federales	36,480,139.30
2117008019	Pensión Alimenticia Maestros Federales	58,359.75
2117008047	Ahorro Solid. Nueva Ley	2,529,552.50
2117008073	Aportaciones Patronales Fone	0.06
2117008093	Reten 5 al Millar Oficina Fiscal y Dirección de Pagos	3,414,088.51
2117008098	(1l) Fondo de Pensiones del Issste Consar	3,092,226.27
2117009001	Cta. Puente p / el Registro del 3% S/Nomina por Pagar	75,298,175.80
Total Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		\$ 1,219,695,832.58

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta "Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo" se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó su adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018.

Los procedimientos de auditoria aplicados a estas cuentas fueron: análisis de saldos y su conexión con otras cuentas.

En relación al Impuesto sobre la Renta correspondiente al personal que presta un servicio personal subordinado al gobierno del estado y a sus diversas dependencias y organismos, cabe apuntar que en el D.O.F. del día 9 de diciembre de 2013 se publicó una reforma al Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal que a la letra dice "Las entidades adheridas al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal participarán al 100% de la recaudación que se obtenga del impuesto sobre la renta que efectivamente se entere a la federación, correspondiente al salario del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las dependencias de la entidad federativa, del municipio o demarcación territorial del Distrito Federal, así como en sus respectivos organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales, siempre que el salario sea efectivamente pagado por los entes mencionados con cargo a sus participaciones y otros ingresos locales."

Es importante que se evalúe la conveniencia de aplicar los beneficios que proporciona esta reforma, la cual entró en vigor a partir del 1 de enero de 2015. Cabe señalar que en este mismo sentido se publicó el 17 de Diciembre de 2013 en el P.O.E. la reforma al artículo 9Bis que a la letra dice "Adicionalmente, el estado participará a los municipios, organismos autónomos, entidades paraestatales y Paramunicipales el 100% de la recaudación que se obtenga del Impuesto sobre la Renta correspondiente al salario del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en el Municipio, Organismos Autónomos, Entidades Paraestatales y Paramunicipales, siempre que el salario hubiese sido efectivamente pagado con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales", la cual entró en vigor a partir del 1 de enero de 2015.

Cabe apuntar que el gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con la presentación de sus obligaciones fiscales ante el SAT así como su debido pago. Además de presentar sus declaraciones informativas con terceros.

NOTA P.- 2119.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo reflejado en la cuenta de "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$ \$1,260'697,293.92, integrada de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
2119000000	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	
2119001000	Acreedores Diversos	\$ 1,246,472,858.52
2119006026	Liquido Nomina Educación Estatal	-116.00
2119006039	Liquido Nomina Programa Ingles Educación Básica	33,900.50
2119014001	Registro Terreno Sipobladur Nuevo Progreso	1,752.00
2119018003	Fideicomiso Fofaet Cuentas por Pagar a Corto Plazo	379,682.82
2119018004	Fid. Centro Hist. Tampico Cuentas por Pagar a Corto Plazo	247,859.08
2119018007	Fid. Conacyt Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,760,520.00
2119018008	Fid. Pte. Int. N. Laredo III Otras Cuentas por Cobrar a C/Plazo	8,301,640.81
2119018009	Fideicomiso Fondo Metropolitano de Matamoros	3,416,436.59
2119018013	Fideicomiso Fondo Metropolitano Reynosa-Río Bravo	42,559.56
2119019001	Otras Devoluciones a la Tesofe	40,200.04
	Total Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 1,260,697,293.92

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta de "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó su adecuada presentación y su revelación suficiente en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018.

Los procedimientos de auditoria aplicados a estas cuentas fueron: análisis de saldos y su conexión con otras cuentas.

NOTA Q.- 2233.- PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo reflejado en la cuenta de "Préstamos de la Deuda Pública Interna Por Pagar a Corto Plazo" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$ 11,582'032,978.90, que se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
2233000000	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Corto Plazo	
2233002004	Crédito 1	\$ 608,974,395.06
2233002005	Crédito 2 Fonden	164,159,265.46
2233002008	Crédito 4 Fonden	187,112,637.00
2233002010	Crédito 6 Fonden 250.8 MDP Banobras	91,435,307.89
2233002013	Crédito 9 Banobras 113.99 MDP	60,635,938.89
2233002016	Crédito 12 de 1'500 MDP Banamex	1,487,973,767.33
2233002018	Crédito 14 de 1'514 MDP Banorte	1,503,523,716.83
2233002019	Crédito 15 de 5'461 MDP Banorte	5,420,586,417.29
2233002020	Crédito 16 de 1'650 MDP Santander	50,000,000.00
2233002021	Crédito 17 de 1'000 MDP Banamex	35,000,000.00
2233002022	Crédito 18 de 500 MDP Bancomer	20,000,000.00
2233002023	Crédito 19 de 993 MDP Bancomer	992,797,226.55
2233002024	Crédito 20 de 962 MDP Bancomer	959,834,306.61
Total Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar Corto Plazo		\$ 11,582,032,978.90

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta de "Deuda Pública Interna por Pagar a Corto Plazo" se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

NOTA R.- 3.1.- HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO

El saldo que refleja la cuenta de "Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$ 3,228'763,436.12, que se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
310000000	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	
3110000000	Aportaciones (Hacienda Pública)	\$ 3,211,681,316.62
3120000000	Donaciones de Capital	17,082,119.50
	Total Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	\$ 3,228,763,436.12

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta de "Hacienda Pública Interna / Patrimonio Contribuido" se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

NOTA S.- 3.2.- HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO

El saldo reflejado en la cuenta "Hacienda Pública / Patrimonio Generado" en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$ 11,194'701,769.49, que se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-Dic-2018
320000000	Hacienda Pública / Patrimonio Generado	
3210000000	Resultado Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 429,446,736.53
3220000000	Resultado de Ejercicios Anteriores	11,511,831,983.15
3252000000	Cambios por Errores Contables	-746,576,950.19
	Total Hacienda Pública / Patrimonio Generado	\$ 11,194,701,769.49

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación a la cuenta de "Hacienda Pública Interna / Patrimonio Generado" se comprobó su adecuado registro en contabilidad.

NOTA T.- CUENTAS DE RESULTADOS DEL ESTADO DE ACTIVIDADES

4. INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

El saldo reflejado en la cuenta de "Ingresos y Otros Beneficios" del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 es por la cantidad de \$ 59,309'310,484.41 que se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Importe	Total al 31-Dic-2018
	Ingresos y Otros Beneficios		
4100000000	Ingresos de Gestión	\$ 6,702,445,827.40	
4110000000	Impuestos	4,079,522,917.00	
4111000000	Impuestos Sobre los Ingresos	57,965,421.35	
4112000000	Impuestos Sobre el Patrimonio	297,963,963.00	
4113000000	Impuesto Sobre la Prestación de Servicio de Hospedaje	26,522,063.00	
4115000000	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	3,669,170,362.44	
4117000000	Accesorios de Impuestos	27,901,107.21	
4140000000	Derechos	\$ 1,905,117,249.00	
4143000000	Derechos por Prestación de Servicios	1,861,058,719.25	
4144000000	Accesorios de Derechos	44,058,529.75	
4150000000	Productos de Tipo Corriente	\$ 216,687,231.84	
4151000000	Productos Derivados del Uso	216,687,231.84	
4160000000	Aprovechamientos de Tipo Corriente	501,118,429.56	
4168000000	Accesorios de Aprovechamientos	6,088,595.82	
4169000000	Otros Aprovechamientos	495,029,833.74	
4200000000	Participaciones, Aportaciones, Transferencias		
	Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
4210000000	Participaciones y Aportaciones	\$ 52,606,855,847.34	
4211000000	Participaciones	22,415,500,763.00	
4212000000	Aportaciones	20,959,788,189.22	
4213000000	Convenios	8,540,679,205.94	
4214000000	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	690,887,689.18	
4300000000	Otros Ingresos y Beneficios	\$ 8,809.67	
4390000000	Otros Ingresos y Beneficios Varios		
4399000000	Otros Ingresos y Beneficios Varios	8,809.67	
	Total de Ingresos y Otros Beneficios		\$59,309,310,484.41

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad del Gobierno del Estado de Tamaulipas. En relación a la cuenta de "Ingresos y Otros Beneficios", se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoría efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó que los ingresos representan transacciones efectivamente realizadas.
- Se determinó que todos los ingresos están debidamente registrados en la contabilidad.
- Se comprobó su adecuada presentación y revelación suficiente en el estado de actividades del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018.

Los procedimientos de auditoria aplicados a esta cuenta fueron: inspección física de la documentación, análisis de movimientos, verificación de impuestos trasladados, cálculo de operaciones aritméticas y cruce de cuentas de activo y pasivo relativas.

5. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

El saldo que refleja la cuenta de "Gastos y Otras Pérdidas" del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 es por la suma de \$ 59,180'744,812.30, que se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Importe	Total al 31-Dic-2018
Gastos y Otras Pérdidas			
5100000000	Gastos de Funcionamiento	\$ 27,651,974,238.91	
5110000000	Servicios Personales	21,637,244,333.95	
5120000000	Materiales y Suministros	908,461,338.83	
5130000000	Servicios Generales	5,106,268,566.13	
5200000000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 20,035,143,906.90	
5210000000	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	17,081,286,016.70	
5220000000	Transferencias al Resto del Sector Público	160,205,933.08	
5230000000	Subsidios y Subvenciones	831,716,901.28	
5240000000	Ayudas Sociales	1,703,527,049.39	
5250000000	Pensiones y Jubilaciones	48,471,843.03	
5260000000	Transferencias a Fideicom., Mandatos y Contratos Análogos	209,707,192.33	
5280000000	Donativos	228,971.09	
5300000000	Participaciones y Aportaciones	\$ 8,808,995,605.67	
5310000000	Participaciones	5,207,356,532.32	
5320000000	Aportaciones	3,001,126,489.00	
5330000000	Convenios	600,512,584.35	
5400000000	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	\$ 1,272,089,237.58	
5410000000	Intereses de la Deuda Pública	1,000,227,717.27	
5420000000	Comisiones de la Deuda Pública	39,561,903.34	
5430000000	Gastos de la Deuda Pública	203,664,892.23	
5440000000	Costo por Coberturas	28,634,724.74	
5500000000	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$ 436,094,867.10	
5513000000	Depreciación de Bienes Inmuebles	28,481,347.24	
5514000000	Depreciación de Infraestructura	4,680,185.48	
5515000000	Depreciación de Bienes Muebles	374,176,884.76	
5517000000	Amortización de Activos Intangibles	28,580,283.64	
5518000000	Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolesc y Deterioro	176,165.98	
5600000000	Inversión Pública	\$ 976,446,956.14	
5610000000	Inversión Pública no Capitalizable	976,446,956.14	
Total de Gastos y Otras Pérdidas			\$ 59,180,744,812.30
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio			\$ 128,565,672.11

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas. En relación a la cuenta de "Gastos y Otras Pérdidas" se comprobó su adecuado registro en contabilidad y se llegó a una conclusión satisfactoria de acuerdo a los procedimientos de auditoría efectivamente aplicados.

Conclusiones de Auditoría:

- Se comprobó que los Gastos son auténticos.
- Se verificó que los gastos estén debidamente registrados en la contabilidad.
- Se comprobó que los Gastos registrados corresponden a operaciones efectivamente realizadas.
- Se comprobó la adecuada presentación y su revelación suficiente en el estado de actividades del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018.
- Se verificó y comprobó mediante prueba selectiva mensual la revisión de la partida contable de Servicios Personales, a través del cálculo de la nómina mensual, y se revisaron las retenciones efectuadas a cada uno de los empleados así como su conexión con otras cuentas.

Los procedimientos de auditoría aplicados a esta cuenta fueron: inspección física de la documentación, análisis de movimientos, verificación de impuestos, cálculo de operaciones aritméticas y cruce de cuentas de activo y pasivo relativas.

Cabe apuntar que el Gobierno del Estado de Tamaulipas está cumpliendo con los nuevos compromisos y obligaciones, y muy particularmente en cuanto a publicación y difusión de la información que en términos generales deben preparar los entes públicos.

De las obligaciones que actualmente establece la CONAC en relación a la transparencia de la información, según el portal de Internet de la CONAC (www.conac.gob.mx/es/CONAC/Transparencia) a la fecha del presente informe se tiene como cumplido, así como la información anual correspondiente al ejercicio 2018.

En relación a la obligación de publicar en Internet los montos pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a sectores económicos y sociales, identificando los beneficiarios de estos, el Departamento de Atención Ciudadana por concepto de Subsidios y Apoyos Sociales se publica en el Portal de Transparencia de la CONAC con *link* de consulta.

En relación a las obligaciones derivadas de la LGCG y sus reformas, se publicó por la CONAC en su página de internet la "Guía de Revisión para el Cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el CONAC el cual contiene las obligaciones, mecanismo de verificación y fundamento desglosado por Registros Contables, Registros Presupuestales, Registros Administrativos, Cuenta Pública y Transparencia.

El 27 de Abril de 2016 se publicó en el DOF la "Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", cuyo objetivo es establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos entes públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.

El objetivo principal de la ley es crear una regulación en materia de responsabilidad hacendaria y financiera, que permita a los gobiernos subnacionales guiarse bajo ciertos criterios que incentiven una gestión responsable que fomente el crecimiento económico y la estabilidad en las finanzas públicas locales. El objetivo específico es promover finanzas públicas locales sostenibles, un uso responsable de la deuda pública, así como fortalecer la rendición de cuentas y la transparencia mediante cinco componentes principales:

Reglas de Disciplina Hacendaria y Financiera: Estas reglas incentivan finanzas públicas sanas en gobiernos subnacionales (entidades federativas y municipios) mediante principios de responsabilidad hacendaria.

Sistema de Alertas: Este sistema alerta de cualquier riesgo ante los endeudamientos de las entidades federativas y los municipios, y obliga a cumplir con convenios de responsabilidad hacendaria.

Contratación de Deuda y Obligaciones: Se garantiza que se contrate deuda al menor costo financiero y de manera transparente con fines que tengan beneficios.

Deuda Estatal Garantizada: El gobierno de la republica dará su aval crediticio con el propósito de que los estados y municipios accedan a un financiamiento más barato.

Registro Público Único: El registro sirve para inscribir y transparentar los financiamientos y obligaciones.

3.- INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

**INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
DEL PERIODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

A).- BANCOS / TESORERÍA

OBSERVACIÓN:

Se observó en algunas conciliaciones bancarias cheques en tránsito con antigüedad de más de dos años.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda una depuración inmediata a los cheques en tránsito con antigüedad mayor a un año. Cabe hacer mención que de acuerdo al artículo 191 y 192 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, los cheques emitidos expiran o prescriben a los 6 meses de su entrega.

OBSERVACIÓN:

Se observó que los viáticos no se incluyen en cada Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de los trabajadores.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda reflejar cada nomina los viáticos que se entreguen al trabajador, o bien, los viáticos sean comprobados de acuerdo con la "Guía de llenado del complemento de Nomina version 1.2." actualizada al 23 de febrero de 2017. Esto se traduce en que el cumplimiento de dicha obligación ya no se verá reflejado a nivel anual como establece el artículo 99 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), sino que deberá efectuarse esa aplicación mediante alguna de las siguientes opciones:

- 1.- En el CFDI de Nómina del periodo a la fecha en que el recurso fue entregado al trabajador
- 2.- En el CFDI de Nómina siguiente a aquel que corresponda a la fecha en que fue entregado el recurso al trabajador, siempre y cuando se emita dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha de entrega de dicho recurso y dentro del mismo ejercicio fiscal en que se entregó el recurso al trabajador.
- 3.- En un CFDI de Nómina independiente, el cual ampare solo la entrega del viatico, siempre y cuando se emita dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha de la entrega del recurso al trabajador y dentro del mismo ejercicio fiscal en que se entregó el recurso al trabajador.

Por lo que resulta necesario acudir a la Guía de llenado para conocer cómo se deben de registrar los viáticos entregados y los comprobados por el trabajador.

OBSERVACIÓN:

Se observó en relación al Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio al 31 de Diciembre de 2018 del Estado de Actividades, se afecta de manera neta las partidas de Ahorro/Desahorro de la Contraloría Gubernamental y Ahorro/Desahorro de Fideicomisos para que al final refleje el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda la integración de estas partidas a la Contabilidad de manera inmediata.

OBSERVACIÓN:

Se observó en el Informe preliminar al cierre del Ejercicio 2018 varia demasiado con el Informe Final de la Cuenta Pública del Ejercicio 2018.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda hacer una depuración más integral y completa de la Contabilidad para que no se vean reflejados muchos cambios en el informe Final de la Cuenta Pública del Ejercicio. Así como coordinarse más con las Secretarías y Dependencias que integran el Ente.

RECOMENDACIÓN:

En relación a la cuenta de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Obras en Proceso se recomienda que se realice la depuración y el traspaso de este saldo a la cuenta de Edificios no Habitacionales cuando ya se entregue el acta entrega – recepción de la terminación del Bien Inmueble u Obra, además de iniciar los cargos a resultados por la depreciación a partir de que se termine esta o cuando se inicia el uso del Bien Inmueble.

RECOMENDACIÓN:

De acuerdo con la Ley de Hacienda para el Estado de Tamaulipas en su Capítulo V Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal Subordinado nos mencionan en el artículo 51 fracción X sobre las obligaciones de los sujetos de este impuesto y menciona que se debe de presentar la declaración anual informativa del ejercicio 2018 a más tardar en el mes de mayo de 2019 en las formas aprobadas que dé a conocer la autoridad, por lo tanto se sugiere cumplir con dicha obligación.