



**AJ Sáenz & Cía, S.C.**  
Contadores Públicos

# GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS

## ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

REVISADO POR  
11/19

Cd. Victoria Tamaulipas a 27 de marzo de 2020

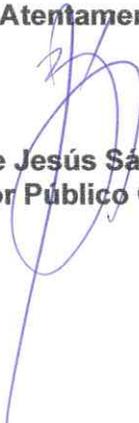
**Lic. María del Carmen Zepeda Huerta**  
**Contralora Gubernamental del Estado de Tamaulipas**  
**Presente**  
**Estimada Licenciada:**

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 auditoría externa de los estados financieros por el periodo comprendido del 1ero de enero al 31 de diciembre de 2019, 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 2019.
- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estados de Flujos de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- 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. Victoria Tamaulipas a 27 de marzo de 2020

**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 Secretaria de Administración, para la entrega del informe a la auditoria externa de los estados financieros por el periodo comprendido del 1ero de enero al 31 de diciembre de 2019, 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 2019.
- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estado de Flujos de efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- 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**





**AJ Sáenz & Cía, S.C.**  
Contadores Públicos

# **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**



**AJ Sáenz & Cía, S.C.**  
Contadores Públicos

## **1.- DICTAMEN**

## **Informe del Auditor Independiente**

**Contraloría Gubernamental del Estado de Tamaulipas**  
**At'n: Lic. María del Carmen Zepeda Huerta**  
**Contralora**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de Gobierno del Estado de Tamaulipas (la Entidad), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública/patrimonio y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota C a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Párrafo de énfasis- Base de preparación contable y utilización de este informe**

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 sujeta la Entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

### **Responsabilidades de la administración y del Comité Técnico de la Entidad en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota C a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar operando como una Entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la Entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una Entidad en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del Comité Técnico de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.



**AJ Sáenz & Cía, S.C.**  
Contadores Públicos

- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como Entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una Entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la Entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Cd. Victoria, Tamaulipas, a 27 de marzo de 2020

**Atentamente**

**Arturo de Jesús Sáenz Salinas**  
**Contador Público Certificado**

## **Informe del Auditor Independiente**

### **Gobierno del Estado de Tamaulipas**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de Gobierno del Estado de Tamaulipas (la Entidad), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública/patrimonio y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota C a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

#### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **Párrafo de énfasis- Base de preparación contable y utilización de este informe**

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 sujeta la Entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

### **Responsabilidades de la administración y del Comité Técnico de la Entidad en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota C a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar operando como una Entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la Entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una Entidad en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del Comité Técnico de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.



**AJ Sáenz & Cía, S.C.**

Contadores Públicos

- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como Entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una Entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la Entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Cd. Victoria, Tamaulipas, a 27 de marzo de 2020

**Atentamente**

**Arturo de Jesús Sáenz Salinas**  
**Contador Público Certificado**



**AJ Sáenz & Cía, S.C.**  
Contadores Públicos

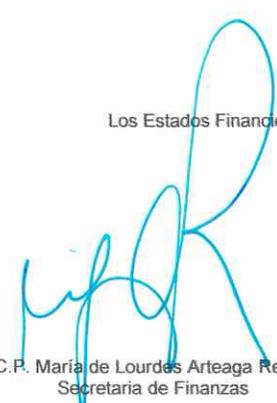
## **2.- ESTADOS FINANCIEROS**

	1	Activo	Total al 31-dic-2019	Total al 31-dic-2018
<b>Nota</b>				
	<b>1.1.</b>	<b>Activo Circulante</b>		
	<b>1.1.1.</b>	<b>Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 3,798,175,821.26</b>	<b>\$ 2,118,712,921.11</b>
D	1112	Bancos/Tesorería	999,404,810.71	1,612,267,654.56
	1114	Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	2,798,092,673.60	501,556,056.94
	1115	Fondos con Afectación Específica	678,336.95	4,889,209.61
	<b>1.1.2.</b>	<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>\$ 1,110,230,926.13</b>	<b>\$ 1,075,602,716.55</b>
E	1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	935,556,755.37	916,174,454.86
	1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	106,240,477.48	90,591,151.85
	1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	18,752,541.42	27,695,645.44
	1125	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	21,846,216.63	21,495,005.00
	1126	Préstamos Otorgados a Corto Plazo	5,552,148.27	6,966,559.87
	1129	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	22,282,786.96	12,679,899.53
	<b>1.1.3.</b>	<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	<b>\$ 969,563,183.32</b>	<b>\$ 1,001,713,267.78</b>
	1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto plazo	74,695,780.18	123,708,472.87
	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	427,468,429.15	412,757,717.27
F	1139	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	466,812,610.85	464,660,714.50
	<b>1.1.9.</b>	<b>Otros Activos Circulantes</b>	<b>\$ 86,262.00</b>	<b>\$ 86,262.00</b>
	1191	Valores en Garantía	86,262.00	86,262.00
		<b>Total de Activo Circulante</b>	<b>\$ 5,878,056,192.71</b>	<b>\$ 4,196,115,167.44</b>

		Total al 31-dic-2019	Total al 31-dic-2018
<b>1.2. Activo no Circulante</b>			
<b>1.2.1. Inversiones Financieras a Largo Plazo</b>		<b>\$ 2,235,380,475.64</b>	<b>\$ 1,861,938,486.48</b>
G 1212	Títulos y Valores a Largo Plazo	72,829,060.48	72,829,060.48
1213	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1,793,098,149.76	1,662,871,433.55
H 1214	Participaciones y Aportaciones de Capital	369,453,265.40	126,237,992.45
<b>1.2.2. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</b>		<b>\$ 31,923,445.54</b>	<b>\$ 63,478,128.97</b>
1222	Deudores Diversos a Largo Plazo	22,322,401.84	22,217,912.27
1224	Préstamos Otorgados a Largo Plazo	-	-
1229	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	9,601,043.70	41,260,216.70
<b>1.2.3. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Obras en Proceso</b>		<b>\$ 16,880,491,163.95</b>	<b>\$ 14,323,964,652.36</b>
I 1231	Terrenos	713,881,989.41	360,436,187.64
I 1233	Edificios no Habitacionales	2,126,962,326.87	2,179,998,353.35
I 1234	Infraestructura	536,592,599.61	421,456,691.87
I 1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	7,120,930,648.20	6,560,621,565.23
I 1236	Construcciones en Proceso En Bienes Propios	6,381,588,612.86	4,800,916,867.27
I 1239	Otros Bienes Inmuebles	534,987.00	534,987.00
<b>1.2.4. Bienes Muebles</b>		<b>\$ 4,277,286,052.66</b>	<b>\$ 3,941,338,831.89</b>
J 1241	Mobiliario y Equipo de Administración	1,115,981,384.88	1,060,073,942.49
J 1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	256,703,682.34	203,402,067.47
J 1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	108,970,778.78	105,943,924.46
J 1244	Equipo de Transporte	1,615,396,392.63	1,542,145,879.84
J 1245	Equipo de Defensa y Seguridad	314,790,226.92	244,643,690.92
J 1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	855,699,871.12	777,429,346.72
J 1247	Obras de Arte y Objetos Valiosos	4,810,980.00	4,810,980.00
J 1248	Activos Biológicos	4,932,735.99	2,888,999.99
<b>1.2.5. Activos Intangibles</b>		<b>\$ 641,169,988.55</b>	<b>\$ 637,172,447.59</b>
K 1251	Software	101,165,712.79	99,775,520.16
K 1252	Patentes, Marcas y Derechos	39,914.56	39,914.56
K 1253	Concesiones y Franquicias	467,533,916.00	467,533,916.00
K 1254	Licencias	72,002,480.68	69,430,132.35
K 1259	Otros Activos Intangibles	427,964.52	392,964.52
<b>1.2.6. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>		<b>-\$ 2,951,687,230.63</b>	<b>-\$ 2,544,252,046.91</b>
L 1261	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	- 84,854,436.74	- 34,310,790.93
L 1262	Depreciación Acumulada de Infraestructura Eléctrica	- 7,020,278.22	- 4,680,185.48
L 1263	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	- 2,318,039,472.04	- 2,034,613,899.01
L 1265	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	- 541,773,043.63	- 470,647,171.49
<b>1.2.7. Activo Diferido</b>		<b>\$ 9,178,916,810.27</b>	<b>\$ 9,158,531,126.04</b>
1279	Activos Diferidos	9,178,916,810.27	9,158,531,126.04
<b>1.2.9. Otros Activos no Circulantes</b>		<b>\$ 114,249,924.33</b>	<b>\$ 114,473,035.33</b>
1293	Bienes en Comodato	114,249,924.33	114,473,035.33
	<b>Total de Activo no Circulante</b>	<b>30,407,730,630.31</b>	<b>27,556,644,661.75</b>
	<b>Total del Activo</b>	<b>\$ 36,285,786,823.02</b>	<b>\$ 31,752,759,829.19</b>

2		Pasivo	Total al 31-dic-2019	Total al 31-dic-2018
Nota	2.1. Pasivo Circulante			
	<b>2.1.1. Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>		<b>\$ 3,669,399,686.36</b>	<b>\$ 3,878,434,435.73</b>
	2111 Servicio Personales por Pagar a Corto Plazo		17,229,001.57	107,561.09
M	2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		794,967,312.27	744,270,163.55
	2113 Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo		222,367.77	93,663.28
N	2114 Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo		361,063,215.89	412,301,420.25
N	2115 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		95,527,100.33	232,731,259.41
O	2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		1,127,770,320.38	1,219,695,832.58
	2118 Devoluciones de Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		2,519,225.32	8,537,241.65
P	2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,270,101,142.83	1,260,697,293.92
	<b>2.1.2. Documentos por Pagar a Corto Plazo</b>		<b>\$ 1,240,000,000.08</b>	<b>\$ 421,666,666.67</b>
	2121 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo		1,240,000,000.08	421,666,666.67
	<b>2.1.6. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo</b>		<b>\$ 39,806,315.59</b>	<b>\$ 39,114,646.34</b>
	2161 Fondos en Garantía a Corto Plazo		39,806,315.59	39,114,646.34
	<b>2.1.9. Otros Pasivos a Corto Plazo</b>		<b>\$ 1,350,013,075.39</b>	<b>\$ 1,408,045,895.94</b>
	2191 Anticipo TESOFE F.G.P.		1,337,634,194.00	1,393,403,515.00
	2192 Recaudación por Participar		658,677.26	188,943.38
	2199 Otros Pasivos Circulantes		11,720,204.13	14,453,437.56
	<b>Total de Pasivo Circulante</b>		<b>\$ 6,299,219,077.42</b>	<b>\$ 5,747,261,644.68</b>
	<b>2.2. Pasivo no Circulante</b>			
	<b>2.2.3. Deuda Pública a Largo Plazo</b>		<b>\$ 14,416,115,883.73</b>	<b>\$ 11,582,032,978.90</b>
Q	2233 Prestamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo		14,416,115,883.73	11,582,032,978.90
	<b>Total de Pasivo no Circulante</b>		<b>\$ 14,416,115,883.73</b>	<b>\$ 11,582,032,978.90</b>
	<b>Total del Pasivo</b>		<b>\$ 20,715,334,961.15</b>	<b>\$ 17,329,294,623.58</b>
3		Hacienda Pública / Patrimonio		
	<b>3.1. Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>		<b>\$ 3,466,022,431.17</b>	<b>\$ 3,228,763,436.12</b>
R	3110 Aportaciones (Hacienda Pública)		3,380,207,960.49	3,211,681,316.62
R	3120 Donaciones de Capital		85,814,470.68	17,082,119.50
	<b>3.2. Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>		<b>\$ 12,104,429,430.70</b>	<b>\$ 11,194,701,769.49</b>
T	3210 Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		1,521,887,761.09	429,446,736.53
S	3220 Resultados de Ejercicios Anteriores		11,329,118,619.80	11,511,831,983.15
S	3252 Cambios por Errores Contables		- 746,576,950.19	- 746,576,950.19
	<b>Total de Hacienda Pública / Patrimonio</b>		<b>\$ 15,570,451,861.87</b>	<b>\$ 14,423,465,205.61</b>
	<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</b>		<b>\$ 36,285,786,823.02</b>	<b>\$ 31,752,759,829.19</b>

Los Estados Financieros son responsabilidad del emisor y sus notas son razonablemente correctas  
 Cd. Victoria, Tamaulipas a 27 de marzo de 2020

  
 C.P. María de Lourdes Arteaga Reyna  
 Secretaria 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 2019**

Nota

T	4	Total al 31-dic-2019	Total al 31-dic-2018
	<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>		
	<b>4.1. Ingresos de Gestión</b>	<b>\$ 8,296,798,820.41</b>	<b>\$ 6,702,445,827.40</b>
	<b>4.1.1. Impuestos</b>	<b>\$ 4,493,973,336.32</b>	<b>\$ 4,079,522,917.00</b>
	4111 Impuestos sobre los Ingresos	265,525,175.00	57,965,421.35
	4112 Impuestos sobre el Patrimonio	66,894,846.40	297,963,963.00
	4113 Impuesto sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje	33,231,903.00	26,522,063.00
	4115 Impuestos sobre Nóminas y Asimilables	4,043,997,387.47	3,669,170,362.44
	4117 Accesorios de Impuestos	25,148,129.45	27,901,107.21
	4118 Ingresos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigentes	59,175,895.00	-
	<b>4.1.4. Derechos</b>	<b>\$ 2,421,322,135.88</b>	<b>\$ 1,905,117,249.00</b>
	4143 Derechos por Prestación de Servicios	2,309,374,490.43	1,861,058,719.25
	4144 Accesorios de Derechos	81,866,114.45	44,058,529.75
	4149 Otros Derechos	30,081,531.00	-
	<b>4.1.5. Productos de Tipo Corriente</b>	<b>\$ 538,068,305.12</b>	<b>\$ 216,687,231.84</b>
	4151 Productos Derivados del Uso	526,572,181.21	216,687,231.84
	4159 Otros Productos que Generan Ingresos Corriente	11,496,123.91	-
	<b>4.1.6. Aprovechamientos de Tipo Corriente</b>	<b>\$ 843,435,043.09</b>	<b>\$ 501,118,429.56</b>
	4161 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	-	-
	4168 Accesorios de Aprovechamientos	3,881,688.36	6,088,595.82
	4169 Otros Aprovechamientos	839,553,354.73	495,029,833.74
	<b>4.2. Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
	<b>4.2.1 Participaciones y Aportaciones</b>	<b>\$ 54,804,343,342.03</b>	<b>\$ 52,606,855,847.34</b>
	4211 Participaciones	24,736,673,502.00	22,415,500,763.00
	4212 Aportaciones	22,095,209,036.99	20,959,788,189.22
	4213 Convenios	5,521,806,591.93	8,540,679,205.94
	4214 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	1,030,928,120.11	690,887,689.18
	4215 Fondo para Entidades Federativas	1,419,726,091.00	-
	<b>4.3. Otros Ingresos y Beneficios</b>		
	<b>4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>	<b>\$ 270,469.31</b>	<b>\$ 8,809.67</b>
	4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios	270,469.31	8,809.67
	<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$ 63,101,412,631.75</b>	<b>\$ 59,309,310,484.41</b>
	<b>5 Gastos y Otras Pérdidas</b>		
	<b>5.1. Gastos de Funcionamiento</b>	<b>\$ 29,785,652,910.56</b>	<b>\$ 27,651,974,238.91</b>
	511 Servicios Personales	22,955,325,452.99	21,637,244,333.95
	512 Materiales y Suministros	1,165,415,041.66	908,461,338.83
	513 Servicios Generales	5,664,912,415.91	5,106,268,566.13
	<b>5.2. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>\$ 19,715,152,641.47</b>	<b>\$ 20,035,143,906.90</b>
	521 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	17,331,021,832.54	17,081,286,016.70
	522 Transferencias al Resto del Sector Publico	-	160,205,933.08
	523 Subsidios y Subvenciones	554,457,601.54	831,716,901.28
	524 Ayudas Sociales	1,770,843,289.91	1,703,527,049.39
	525 Pensiones y Jubilaciones	57,336,417.48	48,471,843.03
	526 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1,493,500.00	209,707,192.33
	528 Donativos	-	228,971.09
	<b>5.3. Participaciones y Aportaciones</b>	<b>\$ 9,329,414,722.45</b>	<b>\$ 8,808,995,605.67</b>
	531 Participaciones	5,632,408,774.76	5,207,356,532.32
	532 Aportaciones	3,674,922,758.20	3,001,126,489.00
	533 Convenios	22,083,189.49	600,512,584.35
	<b>5.4. Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica</b>	<b>\$ 1,221,446,505.08</b>	<b>\$ 1,272,089,237.58</b>
	541 Intereses de la Deuda Publica	1,194,046,521.52	1,000,227,717.27
	542 Comisiones de la Deuda Publica	23,028,778.36	39,561,903.34
	543 Gastos de la Deuda Publica	2,000.00	203,664,892.23
	544 Costo por Coberturas	4,369,205.20	28,634,724.74



Gobierno del Estado de Tamaulipas  
2.2.- Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

	Total al 31-dic-2019	Total al 31-dic-2018
<b>5.5. Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>\$ 537,434,894.56</b>	<b>\$ 436,094,867.10</b>
5513 Depreciación de Bienes Inmuebles	50,543,645.81	28,481,347.24
5514 Depreciación de Infraestructura	2,340,092.74	4,680,185.48
5515 Depreciación de Bienes Muebles	408,212,066.90	374,176,884.76
5517 Amortización de Activos Intangibles	71,125,872.14	28,580,283.64
5518 Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	5,213,216.97	176,165.98
	<b>\$ 988,603,239.54</b>	<b>\$ 976,446,956.14</b>
<b>5.6. Inversión Pública</b>	<b>988,603,239.54</b>	<b>976,446,956.14</b>
561 Inversión Pública no Capitalizable		
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$ 61,577,704,913.66</b>	<b>\$ 59,180,744,812.30</b>
<b>Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio</b>	<b>\$ 1,523,707,718.09</b>	<b>\$ 128,565,672.11</b>
Ahorro / Desahorro de la Contraloría Gubernamental	1,819,957.00	5,870,767.00
Ahorro / Desahorro de Fideicomisos	0.00	295,010,297.42
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)</b>	<b>\$ 1,521,887,761.09</b>	<b>\$ 429,446,736.53</b>

Los Estados Financieros son responsabilidad del emisor y sus notas son razonablemente correctas  
Cd. Victoria, Tamaulipas a 27 de marzo de 2020

  
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 2019**

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
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	\$ 3,228,763,436.12				\$ 3,228,763,436.12
Aportaciones	3,211,681,316.62				3,211,681,316.62
Donaciones de Capital	17,082,119.50				17,082,119.50
Actualización de Hacienda Pública / Patrimonio	-				-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		\$ 10,765,255,032.96	\$ 429,446,736.53		\$ 11,194,701,769.49
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)			429,446,736.53		429,446,736.53
Resultados de Ejercicios Anteriores		11,511,831,983.15			11,511,831,983.15
Revalúos		-			-
Reservas		-			-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		746,576,950.19			746,576,950.19
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018</b>					
Resultado por Posición Monetaria				-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	\$ 3,228,763,436.12	\$ 10,765,255,032.96	\$ 429,446,736.53	\$ -	\$ 14,423,465,205.61
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2019</b>	\$ 237,258,995.05				\$ 237,258,995.05
Aportaciones	168,526,643.87				168,526,643.87
Donaciones de Capital	68,732,351.18				68,732,351.18
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-				-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2019</b>		-\$ 182,713,363.35	\$ 1,092,441,024.56		\$ 909,727,661.21
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)			1,521,887,761.09		1,521,887,761.09
Resultados de Ejercicios Anteriores		182,713,363.35	429,446,736.53		612,160,099.88
Revalúos		-			-
Reservas		-			-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-			-
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019</b>				\$ -	\$ -
Resultado por Posición Monetaria				-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2019</b>	\$ 3,466,022,431.17	\$ 10,582,541,669.61	\$ 1,521,887,761.09	\$ -	\$ 15,570,451,861.87

Los Estados Financieros son responsabilidad del emisor y sus notas son razonablemente correctas  
 Cd. Victoria, Tamaulipas a 27 de marzo de 2020

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

Lic. Mari Concepción Villareal Rodríguez  
 Directora de Contabilidad

Concepto	Total al 31-dic-2019	Total al 31-dic-2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>\$ 63,101,412,631.75</b>	<b>\$ 59,309,310,484.41</b>
Impuestos	4,493,973,336.32	4,079,522,917.00
Derechos	2,421,322,135.88	1,905,117,249.00
Productos de Tipo Corriente	538,068,305.12	216,687,231.84
Aprovechamientos de Tipo Corriente	843,435,043.09	501,118,429.56
Participaciones y Aportaciones	54,804,343,342.03	52,606,855,847.34
Otros Orígenes de Operación	270,469.31	8,809.67
<b>Aplicación</b>	<b>60,356,258,408.58</b>	<b>57,908,655,574.72</b>
Servicios Personales	22,955,325,452.99	21,637,244,333.95
Materiales y Suministros	1,165,415,041.66	908,461,338.83
Servicios Generales	5,664,912,415.91	5,106,268,566.13
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	17,331,021,832.54	17,081,286,016.70
Transferencias al Resto del Sector Publico	-	160,205,933.08
Subsidios y Subvenciones	554,457,601.54	831,716,901.28
Ayudas Sociales	1,770,843,289.91	1,703,527,049.39
Pensiones y Jubilaciones	57,336,417.48	48,471,843.03
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1,493,500.00	209,707,192.33
Donativos	-	228,971.09
Participaciones	5,632,408,774.76	5,207,356,532.32
Aportaciones	3,674,922,758.20	3,001,126,489.00
Convenios	22,083,189.49	600,512,584.35
Otras Aplicaciones de Operación	1,526,038,134.10	1,412,541,823.24
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>2,745,154,223.17</b>	<b>1,400,654,909.69</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>223,111.00</b>	<b>34,446,161.44</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	34,446,161.44
Otros Orígenes de Inversión	223,111.00	-
<b>Aplicación</b>	<b>2,509,421,773.83</b>	<b>2,882,629,579.15</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,503,642,773.04	2,882,209,530.19
Bienes Muebles	5,779,000.79	-
Otras Aplicaciones de Inversión	-	420,048.96
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>- 2,509,198,662.83</b>	<b>- 2,848,183,417.71</b>
<b>Flujo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>2,834,082,904.83</b>	<b>855,851,151.42</b>
Endeudamiento Neto	2,834,082,904.83	119,091,032.18
Interno	2,834,082,904.83	119,091,032.18
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	-	736,760,119.24
<b>Aplicación</b>	<b>1,390,575,565.02</b>	<b>1,272,089,237.58</b>
Servicios de la Deuda	1,221,446,505.08	1,272,089,237.58
Interno	1,221,446,505.08	1,272,089,237.58
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	169,129,059.94	-
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>1,443,507,339.81</b>	<b>- 416,238,086.16</b>
<b>Incremento / Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 1,679,462,900.15</b>	<b>-\$ 1,863,766,594.18</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>\$ 2,118,712,921.11</b>	<b>\$ 3,982,479,515.29</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>\$ 3,798,175,821.26</b>	<b>\$ 2,118,712,921.11</b>

Los Estados Financieros son responsabilidad del emisor y sus notas son razonablemente correctas  
Cd. Victoria, Tamaulipas a 27 de marzo de 2020

C.P. María de Lourdes Arteaga Reyna  
Secretaría 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 2019

#### 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 2019 fueron registradas de acuerdo con las reglas y criterios contables aplicables a la Ley 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 2019 es por la suma de \$999'404,810.71, de la cual se revisaron las siguientes cuentas:

No. Cuenta Contable	Nombre	Cuenta	Total al 31-dic-2019
<b>111200000 Bancos / Tesorería</b>			
1112001042	Santander Lotería y Pronósticos – Fiscal	65502433736	\$ 21,335.96
1112001132	Banorte Egreso Gasto Corriente	0859945723	783,511.09
1112002012	Banorte Ramo 28	00021302805	44,535.99
1112002082	Santander Concentradora de Impuestos	65502428402	341,267.26
1112002092	Bancomer Concentración de Impuestos	00449184449	572,362.02
1112002122	Bancomer 2% Sobre Nomina	00159851194	1,598,108.05
1112002142	Banamex Impuestos Estatales	870557414	888,263.88
1112002162	Hsbc Isr Enajenación de Bienes	04033775867	138,117.15
1112002192	Scotianbank Ingresos Oficinas Fiscales	15804773330	1,107,754.09
1112002212	Scotianbank Concentradora de Impuestos	15804603176	387,961.35
1112003192	Banorte Capitulo 8000	0810889163	198,949.62
1112017112	Bancomer (Fise 2017)	0109593039	1,681,551.34
1112019182	Banorte Fondo Aportac. Múltiples Educ. Básica 13	0847145780	0.00
1112021212	Banamex Fdo Aport Seg Pub (FASP 2018)	70114196949	0.00
1112021221	Banregio FASP 2019	74005110746	135,535,897.61
1112021231	Banregio FASP 2019 Recurso Estatal	74005110762	30,472,894.45
1112023132	Banorte Fortaseg Coparticipación 2016	0421164024	0.00
1112023182	Scotiabank Cuotas Recup Ev Seg Pub Nvo Ing'17	15805222435	753,529.98
1112023232	Banorte Cuotas Recup Evaluacion 2018	1016214984	5,175,560.58
1112024162	Banregio Socorro de Ley 2017	074005110401	59,850.28
1112025152	Bancomer Fafef 2017	109595589	557.82
1112025172	Banamex Fondo Aport Fort Ent Fed Fafef 2018	70114335760	727,673.70

No. Cuenta Contable	Nombre	Cuenta	Total al 31-dic-2019
1112025182	Bancomer FAFEF 2019	0112523167	10,000.00
1112029012	Santander Gob. Edp Fdo Product Hidrocarb'16	65505475572	0.93
1112029022	Banregio Fdo Product Hidrocarburos 2017	074005110347	977,713.23
1112029032	Banregio Gob. Edo / Fondo Prod Hidrocarburos19	074005110789	292,156,672.83
1112029042	Banregio Gob. Edo / Fondo Prod Hidrocarburos 18	074005110584	15,967,292.52
1112042182	Bancomer Prodermagico 2018 Ap. Estatal	0111513699	0.00
1112049112	Banorte Ingresos Propios	0593312348	1,691,145.07
1112055182	Bancomer Fondos Reserva de los Créditos	0111430572	3,857.37
1112056012	Bancomer Salud 12	0189289275	8,934,657.71
1112057572	Banorte Universidad Tecnológica de Tam. Norte	0216848959	1,158,917.37
1112058882	Santander Fondo Ap Nm Ed Gt Op Fone Gts Op18	65506483622	2.89
1112058932	Banorte Programa Nacional de Ingles 2018	<b>0591508848</b>	0.00
1112096012	Bancomer Gto Orig Función Trib Conc Arbitraje 16	0109257705	10,000.00
1112096532	Bancomer Programa 2 A 1 - Reynosa 2017	<b>0110988634</b>	0.00
1112096752	Santander Reint Org y Ent Reman Rec Est 17	65506550118	236,420.57
1112096932	Hsbc Proyecto de Desarr Regional 2018	4061032223	0.00
<b>Total Bancos / Tesorería revisado</b>			<b>\$ 501,636,362.71</b>

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 50.19%, 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 2019.
- 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 2019 es por la suma de \$ 935'556,755.37, integrado de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-dic-2019
<b>1122000000 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</b>		
1122003001	Fideicomiso Puente Laredo 3	\$ 74,404.02
1122004000	Préstamos a Organismos	43,282,807.33
1122004001	Comapa Rio Bravo	51,350,409.33
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	6,350,444.18
1122008003	Fid.Nuevo Santander Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	22,067,695.20
1122008006	Fid. Fitabec Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	706,441,056.81
1122008009	Fideicomiso Conacyt Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	24,908.94
1122009001	Adeudo Isr Comapa Rio Bravo	19,802,050.26
<b>Total Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</b>		<b>\$ 935,556,755.37</b>

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 2019.

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 2019 es por la cantidad de \$ 466'812,610.85, y se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-dic-2019
<b>1139000000 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo</b>		
1139002001	Cuenta Puente Fone	\$ 14,188,955.71
1139002002	Cuenta Puente Fone (Devengado)	30,313,442.14
1139004001	Fideicomiso Rio Bravo Donna Otros Der Recibir Bienes o Servicio a C.P.	422,310,213.00
<b>Total Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo</b>		<b>\$ 466,812,610.85</b>

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas con relación a la cuenta "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 2019.

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 2019 es por la suma de \$ 72'829,060.48, integrado de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-dic-2019
	<b>121290000 Títulos y Valores a Largo Plazo</b>	
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
	<b>Total de Títulos y Valores a Largo Plazo</b>	<b>\$ 72,829,060.48</b>

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 2019.

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.



**AJ Sáenz & Cía, S.C.**  
Contadores Públicos

**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 2019 es por la suma de \$ 369'453,265.40, integrada de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-dic-2019
	<b>1214000000 Participaciones y Aportaciones de Capital</b>	
12141020Q1	Acciones y Participaciones de Capital en Entidades	\$ 369,453,265.40
	<b>Total Participaciones y Aportaciones de Capital</b>	<b>\$ 369,453,265.40</b>

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 2019 es por la suma de \$ 16,880'491,163.95, está integrada de la siguiente manera:

Nombre	Total al 31-dic-2018	Altas	Bajas	Total al 31-dic-2019
<b>1230000000 Bienes Inmuebles</b>				
Terrenos	\$360,436,187.64	\$360,632,151.05	\$7,186,349.28	\$713,881,989.41
Edificios No Habitacionales	2,179,998,353.35	421,395,269.91	474,431,296.39	2,126,962,326.87
Infraestructura	421,456,691.87	115,135,907.74	0.00	536,592,599.61
Construcciones en Proceso Bienes DP	6,560,621,565.23	984,872,692.97	424,563,610.00	7,120,930,648.20
Construcciones en Proceso Bienes Propio	4,800,916,867.27	1,784,480,151.95	203,808,406.36	6,381,588,612.86
Otros Bienes Inmuebles	534,987.00	1,025,635,581.50	1,025,635,581.50	534,987.00
<b>Total Bienes Inmuebles</b>	<b>\$14,323,964,652.36</b>	<b>\$4,692,151,755.12</b>	<b>\$2,135,625,243.53</b>	<b>\$16,880,491,163.95</b>

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 2019.
- Se verifico 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 2019 es por la suma de \$ 4,277'286,052.66, está integrada de la siguiente manera:

Nombre	M.O.I. al 31-dic-2018	Altas	Bajas	M.O.I. al 31-dic-2019
<b>124000000 Bienes Muebles</b>				
Mobiliario y Equipo de Administración	\$1,060,073,942.49	\$186,925,605.88	\$131,018,163.49	\$1,115,981,384.88
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	203,402,067.47	65,233,911.69	11,932,296.82	256,703,682.34
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	105,943,924.46	3,546,747.00	519,892.68	108,970,778.78
Equipo de Transporte	1,542,145,879.84	402,229,304.05	328,978,791.26	1,615,396,392.63
Equipo de Defensa y Seguridad	244,643,690.92	121,501,412.08	51,354,876.08	314,790,226.92
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	777,429,346.72	155,726,779.32	77,456,254.92	855,699,871.12
Obras de Arte y Objetos Valiosos	4,810,980.00	0.00	0.00	4,810,980.00
Activos Biológicos	2,888,999.99	2,118,704.00	74,968.00	4,932,735.99
<b>Total Bienes Muebles</b>	<b>\$3,941,338,831.89</b>	<b>\$937,282,464.02</b>	<b>\$601,335,243.25</b>	<b>\$4,277,286,052.66</b>

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 2019.
- 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 2019 es por la suma de \$ 641'169,988.55, integrada de la siguiente manera:

Nombre	Total al 31-dic-2018	Altas	Bajas	Total al 31-dic-2019
<b>1250000000 Activos Intangibles</b>				
Software	\$99,775,520.16	\$2,172,374.56	\$782,181.93	\$101,165,712.79
Patentes, Marcas y Derechos	39,914.56	0.00	0.00	39,914.56
Concesiones y Franquicias	467,533,916.00	0.00	0.00	467,533,916.00
Licencias	69,430,132.35	3,374,300.41	801,952.08	72,002,480.68
Otros Activos Intangibles	392,964.52	35,000.00	0.00	427,964.52
<b>Total Activos Intangibles</b>	<b>\$637,172,447.59</b>	<b>\$5,581,674.97</b>	<b>\$1,584,134.01</b>	<b>\$641,169,988.55</b>

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas con 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 2019.
- 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 2019 es por un importe de \$ - 2,951'687,230.63 integrado de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-dic-2019
<b>1260000000 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>		
1261000000	Depreciación Acumulada de Inmuebles	-\$ 84,854,436.74
1262000000	Depreciación Acumulada de Infraestructura	-7,020,278.22
1263000000	Depreciación Acumulada de Bien Muebles	-2,318,039,472.04
1265000000	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-541,773,043.63
<b>Total de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>		<b>-\$ 2,951,687,230.63</b>

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 2019.

**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 2019 es por la suma de \$ 794'967,312.27, integrada como sigue:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-dic-2019
<b>211200000 Proveedores por Pagar a Corto Plazo</b>		
2112001000	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 756,656,604.30
2112002001	Em/Rf Proveedores	614,484.97
2112003003	Fideicomiso Pte Intern Nvo Laredo III Prov Pagar Corto Pazo	37,696,223.00
<b>Total Proveedores por Pagar a Corto Plazo</b>		<b>\$ 794,967,312.27</b>

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas, con 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 2019.
- 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 APORTACIONES 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 2019 es por la cantidad de \$361'063,215.89 se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-dic-2019
<b>2114000000 Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo</b>		
2114001000	Participaciones a Municipios a Corto Plazo	\$ 361,063,215.89
<b>Total Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo</b>		<b>\$ 361,063,215.89</b>

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas con 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 2019.

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



**NOTA N.º.- 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 2019 es por la suma de \$ 95'527,100.33, integrado de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-dic-2019
<b>2115000000 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo</b>		
2115001000	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	\$ 76,774,558.91
2115002001	Transparencia por Pagar a OPD'S y Autónomos	18,752,541.42
<b>Total Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo</b>		<b>\$ 95,527,100.33</b>

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 2019.

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 CORTO PLAZO**

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 2019 es por la suma de \$1,127,770,320.38, integrada de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-dic-2019
<b>211700000 Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo</b>		
2117001000	Reten y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	584,728,572.24
2117001001	S.U.T.S.P.E.T. - Burócrata	482.89
2117001004	Hospital Infantil Burócrata	885.44
2117001005	3% I.S.S.S.T.E. Burócrata	70,447.13
2117001006	Pensiones 6% y Prestamos Burócrata	7,128.71
2117001012	Ispt Nominas Burócrata	115,713,671.63
2117001014	Crédito ITAVU FONHAPO Burócrata	710.00
2117001021	Préstamo Hipotecario Burócrata	77,124.82
2117001022	Seguro de Retiro Burócrata	237.75
2117001023	Descuentos Especiales Burócrata	239,422.91
2117001024	Préstamo Especial Burócrata	45,985.50
2117001029	Seguros "A" Burócrata	69,923.44
2117001030	Crédito ITAVU Burócrata	560.00
2117001032	1% Promovían Burócrata	25.37
2117001036	Fondo de Ahorro para el retiro Burócrata	59,399,711.08
2117001038	Hospital General Burócratas	20,115.11
2117001039	Mueblería Villarreal Caballero (Servidor) Burócrata	43,853.00
2117001081	Tribus Capital	4,344.75
2117001082	Crediamigo, Empresa Prestaciones Finmart	22,222.66
2117001086	Programa D.I.F. Niños	3,000.00
2117001091	Saldo a Favor por Ajuste Anual	43,421.17
2117002005	Sindicato de Maestros Federalizados	1,932.84
2117002008	I.S.P.T. Federalizados	117,189,964.71
2117003003	Issste Maestros Federales	32,772,960.01
2117004001	2% Capacitación e Industria de la Construcción	80.41
2117004002	5% Inspección Vigilancia y Control Federal	4,604,373.38
2117004003	I. S. P. T. Recibos	796,961.62
2117004004	I.S.R. Honorarios	454,220.29
2117004005	Isr Arrendamientos	2,346,643.54
2117004009	Ispt Asimilables Puente Nuevo Laredo III	52,780.00
2117004010	Isr Honorarios Nuevo Laredo III	16,310.03
2117004011	Penas Convencionales .03%	9,143,843.71
2117004013	Ispt Honorarios Asimilables a Salarios	4,304,661.98
2117004016	Fideicomiso Fidegat Retenciones y Contribuciones por Pagar	1,350,535.91
2117004018	Fideicomiso Fidefoset Retenciones y Contribuciones por Pagar	5,283.04
2117004020	Fideicomiso Nuevo Santander Retenciones y Contribuciones por Pagar	323,355.51
2117004025	Fideicomiso Pte. Int. Nuevo Laredo III Retenciones y Contribuciones por Pagar	926,554.39
2117004026	Penalización a Proveedores por Incumplimiento	1,058,002.85
2117004027	5% Inspección Vigilancia y Control Estatal	-696.83
2117004028	10% Capacitación Industria de la Construcción	131,993.85

2117004029	ISR Honorarios Contraloría	448,842.00
2117005001	Iva Seguridad Integral	334,622.20
2117005005	Nuevo Santander	28,793.84
2117005007	Iva Servicios Generales	34,482.76
2117006005	Aportaciones Patronales Fondo Ahorro p/el Retiro	59,399,711.08
2117006006	Aportaciones Patronales Issste	329,816.87
2117007011	Fideicomiso para la Infraestructura Deport Penas Convencionales	3,433.06
2117008001	Sindicato Nacional Trabajadores Educación (Federales)	12,918.37
2117008002	Seguros Comercial América (Federales)	60.00
2117008003	Issste Maestros Federales	36,480,139.30
2117008008	Metlife Maestros Federales	5,247.63
2117008010	Magistral Agentes de Seguros Maestros Federales	400.00
2117008012	Ediciones Tratados y Equipo S.A Maestros Federales	657.00
2117008015	Ispt Maestros Federales	205,547.73
2117008017	Upysset Maestros Federales	7,074.09
2117008018	Seguro Fovissste Maestros Federales	102.00
2117008019	Pension Alim. Maestros Federales	58,359.75
2117008023	Descuentos Sartet Federal	19,181.12
2117008033	Directodo (Federal)	199.99
2117008035	Santel (Federal)	310.00
2117008036	Total Credito SA de CV Maestros Federales	652.11
2117008040	Seguros Inbursa (Federal)	2,165.00
2117008045	Descuento Prestamo OrdinarioSate	281.20
2117008047	Ahorro Solid. Nva Ley	2,537,726.43
2117008053	Descuento Prestamo Cont (Federal)	2,068.05
2117008062	Bancash Mexico, SA de CV Sofom Enr Federal	1,852.01
2117008067	Regiofinanciera	225.53
2117008073	Aportaciones Patronales Fone	0.06
2117008075	Prestamo a Corto Plazo del Issste Fone	8,305.35
2117008076	Servicio Medico y Maternidad del Issste	43,577.43
2117008079	Seguro de Vida Adicional Metlife	444.96
2117008080	Seguro de Retiro Metlife Fone	892.70
2117008081	Prestamo Hipotecario Creciente Fovissste Fone	26,715.09
2117008082	Descuentos por Prestamo Satet	9,468.42
2117008083	Descuento de Contingencia del Sartet Fone	7,592.47
2117008093	Reten 5 al Millar Oficinana Fiscal y Direcc de Pagos	1,868,405.98
2117008096	(3L) Fondo de Pensiones del Issste Serv Sociales	6,455.88
2117008097	(2L) Fondo de Pensiones del Issste Seguro de Vida	8,069.94
2117008098	(1L) Fondo de Pensiones del Issste Consar	4,701,844.14
2117009001	Cta Puente p/el Registro del 3% s/Nominas por Pagar	85,202,072.00
<b>Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</b>		<b>1,127,770,320.38</b>

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 2019.

Los procedimientos de auditoría 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 2019 es por la suma de \$ \$1,270'101,142.83, integrada de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-dic-2019
<b>2119000000 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>		
2119001000	Acreedores Diversos	\$1,242,519,479.31
2119006044	Cuentas por Pagar	40,823.47
2119014001	Registro Terreno Sipobladur Nuevo Progreso	1,752.00
2119018003	Fideicomiso Fofaet Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,759,473.89
2119018004	Fideicomiso Centro Histórico Tampico Cuentas por Pagar a Corto Plazo	247,858.50
2119018007	Fideicomiso Conacyt Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,760,520.00
2119018008	Fideicomiso Puente Inter. N. Laredo III Otras Cuentas por Cob. a C/Plazo	9,549,524.05
2119018009	Fideicomiso Fondo Metropolitano de Matamoros	362.00
2119018017	Fideicomiso de Admón. por Servicio de Hospedaje Cuentas por Pagar	14,221,349.61
<b>Total de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>		<b>\$1,270,101,142.83</b>

En base a la revisión de los libros y registros de contabilidad de Gobierno del Estado de Tamaulipas en relación con 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 2019.

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 LARGO PLAZO**

El saldo reflejado en la cuenta de "Préstamos de la Deuda Pública Interna Por Pagar a Largo Plazo" en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 es por la suma de \$ 14,416,115,883.73, que se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-dic-2019
<b>2233000000 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo</b>		
2233002004	Crédito 1	\$ 554,029,335.06
2233002005	Crédito 2 Fonden	164,159,265.46
2233002008	Crédito 4 Fonden	187,112,637.00
2233002010	Crédito 6 Fonden 250.8 MDP Banobras	74,291,187.61
2233002013	Crédito 9 Banobras 113.99 MDP	50,934,188.73
2233002016	Crédito 12 de 1'500 MDP Banamex	1,473,931,315.39
2233002018	Crédito 14 de 1'514 MDP Banorte	1,489,334,515.38
2233002019	Crédito 15 de 5'461 MDP Banorte	5,369,430,727.67
2233002020	Crédito 16 de 1'650 MDP Santander	1,644,778,470.32
2233002021	Crédito 17 de 1'000 MDP Banamex	996,804,171.19
2233002022	Crédito 18 de 500 MDP Bancomer	496,140,886.58
2233002023	Crédito 19 de 993 MDP Bancomer	983,679,924.43
2233002024	Crédito 20 de 962 MDP Bancomer	931,489,258.91
<b>Total de Préstamos de la Deuda Pública Interna Por Pagar a Largo Plazo</b>		<b>\$14,416,115,883.73</b>

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 Largo Plazo" se comprobó su adecuado registro en contabilidad.



**AJ Sáenz & Cía, S.C.**

Contadores Públicos

### 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 2019 es por la suma de \$ 3,466'022,431.17, que se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-dic-2019
<b>310000000 Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>		
3110001001	Aportaciones (Hacienda Pública)	\$ 3,209,959,984.62
3110001002	Aportaciones FOFAET	1,721,332.00
3110001003	Aportaciones Puente Laredo III	168,526,643.87
3120000000	Donaciones de Capital	85,814,470.68
<b>Total de Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>		<b><u>\$3,466,022,431.17</u></b>

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 2019 es por la suma de \$ 12,104'429,430.70, que se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Total al 31-dic-2019
<b>320000000 Hacienda Pública/ Patrimonio Generado</b>		
3210000000	Resultado Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 1,521,887,761.09
3220000000	Resultado de Ejercicios Anteriores	11,329,118,619.80
3252000000	Cambios por Errores Contables	-746,576,950.19
<b>Total de Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>		<b><u>\$12,104,429,430.70</u></b>

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 2019 es por la cantidad de \$ 63,101'412,631.75 que se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Importe	Total al 31-dic-2019
	<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>		
410000000	<b>Ingresos de Gestión</b>	<b>\$ 8,296,798,820.41</b>	
411000000	<b>Impuestos</b>	<b>4,493,973,336.32</b>	
411100000	Impuestos Sobre los Ingresos	265,525,175.00	
411200000	Impuestos Sobre el Patrimonio	66,894,846.40	
411300000	Impuesto Sobre la Prestación de Serv. de Hospedaje	33,231,903.00	
411500000	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	4,043,997,387.47	
411700000	Accesorios de Impuestos	25,148,129.45	
411800000	Ingresos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigentes	59,175,895.00	
414000000	<b>Derechos</b>	<b>2,421,322,135.88</b>	
414300000	Derechos por Prestación de Servicios	2,309,374,490.43	
414400000	Accesorios de Derechos	81,866,114.45	
414900000	Otros Derechos	30,081,531.00	
415000000	<b>Productos de Tipo Corriente</b>	<b>538,068,305.12</b>	
415100000	Productos Derivados del Uso	526,572,181.21	
415900000	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	11,496,123.91	
416000000	<b>Aprovechamientos de Tipo Corriente</b>	<b>843,435,043.09</b>	
416800000	Accesorios de Aprovechamientos	3,881,688.36	
416900000	Otros Aprovechamientos	839,553,354.73	
420000000	<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
421000000	<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>\$54,804,343,342.03</b>	
421100000	Participaciones	24,736,673,502.00	
421200000	Aportaciones	22,095,209,036.99	
421300000	Convenios	5,521,806,591.93	
421400000	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	1,030,928,120.11	
421500000	Fondo para Entidades Federativas	1,419,726,091.00	
430000000	<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
439000000	<b>Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>	<b>\$ 270,469.31</b>	
439900000	Otros Ingresos y Beneficios Varios	270,469.31	
	<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>		<b>\$63,101,412,631.75</b>

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 2019.

Los procedimientos de auditoría 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 2019 es por la suma de \$ 61,577'704,913.66, que se integra de la siguiente manera:

No. Cuenta Contable	Nombre	Importe	Total al 31-dic-2019
	<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>		
<b>5100000000</b>	<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>\$29,785,652,910.56</b>	
5110000000	Servicios Personales	22,955,325,452.99	
5120000000	Materiales y Suministros	1,165,415,041.66	
5130000000	Servicios Generales	5,664,912,415.91	
<b>5200000000</b>	<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>\$19,715,152,641.47</b>	
5210000000	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	17,331,021,832.54	
5230000000	Subsidios y Subvenciones	554,457,601.54	
5240000000	Ayudas Sociales	1,770,843,289.91	
5250000000	Pensiones y Jubilaciones	57,336,417.48	
5260000000	Ayudas Sociales	1,493,500.00	
<b>5300000000</b>	<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>\$9,329,414,722.45</b>	
5310000000	Participaciones	5,632,408,774.76	
5320000000	Aportaciones	3,674,922,758.20	
5330000000	Convenios	22,083,189.49	
<b>5400000000</b>	<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica</b>	<b>\$1,221,446,505.08</b>	
5410000000	Intereses de la Deuda Publica	1,194,046,521.52	
5420000000	Comisiones de la Deuda Publica	23,028,778.36	
5430000000	Gastos de la Deuda Publica	2,000.00	
5440000000	Costo por Coberturas	4,369,205.20	
<b>5500000000</b>	<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>\$537,434,894.56</b>	
5513000000	Depreciación de Bienes Inmuebles	50,543,645.81	
5514000000	Depreciación de Infraestructura	2,340,092.74	
5515000000	Depreciación de Bienes Muebles	408,212,066.90	
5517000000	Amortización de Activos Intangibles	71,125,872.14	
5518000000	Disminución de Bienes por Perdida, Obsolescencia y Deterioro	5,213,216.97	
<b>5600000000</b>	<b>Inversión Publica</b>	<b>\$988,603,239.54</b>	
5610000000	Inversión Pública no Capitalizable	988,603,239.54	
	<b>Total de Gastos y Otras Perdidas</b>		<b>\$61,577,704,913.66</b>

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 2019.
- 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 con relación a la transparencia de la información, según el portal de Internet de la CONAC ([www.conac.gob.mx/es/CONAC/Transparencia](http://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 2019.

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.



**AJ Sáenz & Cía, S.C.**  
Contadores Públicos

### **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 2019**

**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 saldos con antigüedad considerable en Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.

**RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda una depuración inmediata de esta cuenta llevando a cabo acciones de evaluación y previa autorización por la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado. Así mismo preparar un expediente con la documentación que respalden los adeudos, realizar una compulsas con los deudores y levantar un acta donde se haga constar los hechos observados.

**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:**

De acuerdo con la revisión realizada a las cuentas de resultados, en específico al capítulo 1000 en la partida de "compensaciones", se detectó que en el mes de diciembre se realizaron pagos a trabajadores del sistema, superando así el tabulador de compensaciones, publicado en el periódico oficial del estado con fecha 25 de diciembre de 2018, que de acuerdo con pláticas sostenidas con personal del departamento de contabilidad y de recursos humanos utilizan el antes mencionado tabulador.

**RECOMENDACIÓN:**

Se sugiere respetar el Tabulador de Sueldo y Compensaciones, ya es un instrumento técnico que tiene por objetivo la clasificación de cada uno de sus empleados por niveles

**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.

**OBSERVACIÓN:**

Se observó saldos con antigüedad considerable en Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo en especial (UPYSSET e Instituto de Previsión y Seguridad).

**RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda una depuración inmediata de esta cuenta llevando a cabo acciones de evaluación y previa autorización por la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado. Así mismo preparar un expediente con la documentación que respalden las deudas, realizar una compulsas con los Acreedores y levantar un acta donde se haga constar los hechos observados.

**OBSERVACIÓN:**

Se observó con relación al Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio al 31 de diciembre de 2019 del Estado de Actividades, se afecta de manera neta las partidas de Ahorro/Desahorro de la Contraloría Gubernamental para que al final refleje el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

**RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda la integración de esta partida a la Contabilidad de manera inmediata.

**OBSERVACIÓN:**

Se observó en el Informe preliminar al cierre del Ejercicio 2019 varia demasiado con el Informe Final de la Cuenta Pública del Ejercicio 2019.

**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:**

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 2019 a más tardar en el mes de mayo de 2020 en las formas aprobadas que dé a conocer la autoridad, por lo tanto se sugiere cumplir con dicha obligación.

**SUGERENCIA:** a partir del ejercicio 2018, el Servicio de Administración Tributaria lanzo una aplicación mediante su página de internet denominado "visor de comprobantes de nómina para el patrón" cuya finalidad es consultar los pagos realizados a los trabajadores de forma acumulada, así como para verificar la información de forma individual de cada uno de los empleados que le hayan expedido un comprobante de nómina, permitiendo conciliar el impuesto retenido contra el enterado en pagos provisionales. Se recomienda realizar periódicamente una revisión a la publicación antes mencionada para conciliar los gastos efectuados a los empleados dentro de la partida de servicios personales con lo efectivamente timbrado. Fundamento legal, Ley del Impuesto Sobre la Renta para 2020: Artículos 27, fracción V y 99, fracciones I y III.

**HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Se nos informó que durante el ejercicio 2019 existió un decomiso de dinero en moneda nacional y moneda extranjera por la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas, además se nos comunicó que la resolución dictada por el Juez fue en el Ejercicio 2020.