

Gobierno del Estado de Tamaulipas**Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados**

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-28000-19-1413-2020

1413-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	87,376.5
Muestra Auditada	63,641.3
Representatividad de la Muestra	72.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES) aportados por el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., (BANOBRAS) durante el ejercicio fiscal 2019 al Gobierno del Estado de Tamaulipas por 87,376.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 63,641.3 miles de pesos, que representaron el 72.8% de los recursos transferidos.

Resultados**Transferencia de recursos y rendimientos financieros**

1. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas (SEFIN Tamaulipas) contó con una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los recursos del Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES) para el ejercicio fiscal 2019 por 87,376.5 miles de pesos; asimismo, pagó a nombre y cuenta de la Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del Estado de Tamaulipas (SOP Tamaulipas), compromisos por 83,258.9 miles de pesos con cargo al FIES.

Registro e información financiera de las operaciones

2. La SEFIN Tamaulipas registró presupuestal y contablemente los ingresos del FIES 2019 por 87,376.5 miles de pesos y los rendimientos financieros por 20.4 miles de pesos, así como los egresos por 83,258.9 miles de pesos, que contaron con la documentación original que justificó y comprobó su registro, la cual cumplió con los requisitos fiscales correspondientes, se canceló con la leyenda "Operado" y se identificó con el nombre del fideicomiso; asimismo, los pagos se realizaron de manera electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

3. Con la revisión de la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT), se verificó que 14 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por un monto de 72,285.3

miles de pesos estuvieron vigentes; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes.

Ejercicio y destino de los recursos

4. La SOP Tamaulipas mediante la SEFIN Tamaulipas ejerció los recursos del FIES por 83,258.9 miles de pesos en obras correspondientes a los proyectos autorizados por la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP) y el comité técnico del FIES.

5. El Gobierno del Estado de Tamaulipas recibió 87,376.5 miles de pesos del FIES 2019, de los cuales, al 31 de diciembre de 2019, comprometió 84,368.6 miles de pesos y devengó y pagó 83,258.9 miles de pesos y reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE) los recursos no comprometidos por 3,007.9 miles de pesos ni pagados por 1,109.7 miles de pesos. Adicionalmente, de los rendimientos financieros por 20.4 miles de pesos, se concluyó que también fueron reintegrados a la TESOFE, como se muestra a continuación:

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FIDEICOMISO PARA LA INFRAESTRUCTURA EN LOS ESTADOS
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	Al 31 de diciembre de 2019					Recurso pagado acumulado	Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		
		Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos devengados	Recursos pagados	Recursos pendientes de pago		Total	Monto reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE
Obra pública	87,376.5	84,368.6	3,007.9	83,258.9	83,258.9	1,109.7	83,258.9	4,117.6	4,117.6	0.0
Subtotal	87,376.5	84,368.6	3,007.9	83,258.9	83,258.9	1,109.7	83,258.9	4,117.6	4,117.6	0.0
Rendimientos financieros	20.4	0.0	20.4	0.0	0.0	0.0	0.0	20.4	20.4	0.0
Total	87,396.9	84,368.6	3,028.3	83,258.9	83,258.9	1,109.7	83,258.9	4,138.0	4,138.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios, las pólizas contables, y la documentación justificativa y comprobatoria, relativos a los recursos del FIES 2019, proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo anterior, la entidad fiscalizada reintegró 4,138.0 miles de pesos a la TESOFE de conformidad con la normativa.

FIDEICOMISO PARA LA INFRAESTRUCTURA EN LOS ESTADOS: REINTEGROS A LA TESOFE
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la TESOFE	Reintegro en tiempo	Reintegro extemporáneo	
			Por intervención de la ASF	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada
Ministrado	4,117.6	4,117.6	0.0	0.0
Rendimientos financieros	20.4	20.4	0.0	0.0
Total	4,138.0	4,138.0	0.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios y las líneas de captura de la TESOFE.

6. El Gobierno del Estado de Tamaulipas remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y al Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS), los reportes de control y seguimiento que regulan la aplicación de los recursos del FIES; asimismo, se comprobó que tuvieron congruencia con los reportes y la información bancaria, financiera y presupuestal generada por la entidad.

Obra pública y servicios relacionados con la misma

7. Con la revisión de los expedientes de tres obras públicas con números de contrato SOP-IE-AS-087-19-I, SOP-IE-AP-134-19-I y SOP-IE-EEP-110-19-P, y dos proyectos ejecutivos con números de contrato SOP-IE-SE-196-19-I y SOP-IE-SE-197-19-I, ejecutados con recursos del FIES 2019 por un monto de 63,641.3 miles de pesos, se constató que cuatro obras se adjudicaron mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas y una por licitación pública, con base en la ley estatal; sin embargo, debieron adjudicarse de conformidad con la normativa federal.

SECRETARÍA DE OBRAS PÚBLICAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
MUESTRA DE AUDITORÍA
(Miles de pesos)

Modalidad de adjudicación	Número de contrato	Importe del contrato
Invitación a cuando menos tres personas	SOP-IE-AS-087-19-I	3,887.2
Invitación a cuando menos tres personas	SOP-IE-AP-134-19-I	3,659.7
Licitación pública	SOP-IE-EEP-110-19-P	48,067.6
Invitación a cuando menos tres personas	SOP-IE-SE-196-19-I	4,025.4
Invitación a cuando menos tres personas	SOP-IE-SE-197-19-I	4,001.4
TOTAL		63,641.3

FUENTE: Elaborado con base en los expedientes de los procesos de licitación proporcionados por la Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del Estado de Tamaulipas.

La Contraloría Gubernamental del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número EI-OIC-SOP/032/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

8. Con la revisión de los expedientes de tres obras públicas con números de contrato SOP-IE-AS-087-19-I, SOP-IE-AP-134-19-I y SOP-IE-EEP-110-19-P, y dos proyectos ejecutivos con números de contrato SOP-IE-SE-196-19-I y SOP-IE-SE-197-19-I, contratados por la SOP Tamaulipas por un monto de 63,641.3 miles de pesos, se constató que estuvieron amparados en contratos debidamente formalizados, y las obligaciones a cargo de los contratistas fueron garantizadas mediante las fianzas respectivas.

Adicionalmente, se comprobó que se ejecutaron de acuerdo con los plazos y montos pactados, y contaron con las actas de entrega-recepción, actas finiquito y fianzas de vicios ocultos.

9. Con la revisión de una muestra de auditoría de los expedientes de tres obras públicas con números de contrato SOP-IE-AS-087-19-I, SOP-IE-AP-134-19-I y SOP-IE-EEP-110-19-P, se constató que los pagos efectuados por la SEFIN Tamaulipas con recursos del FIES 2019 se encontraron debidamente soportados mediante las estimaciones de obra, los números generadores y la evidencia fotográfica; sin embargo, carecieron de las notas de bitácora de los trabajos realizados.

La Contraloría Gubernamental del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número EI-OIC-SOP/033/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

10. Con la revisión de una muestra de auditoría de dos proyectos ejecutivos con números de contrato SOP-IE-SE-196-19-I y SOP-IE-SE-197-19-I, se constató que los pagos por la SEFIN Tamaulipas con recursos del FIES 2019 se encontraron debidamente soportados mediante las estimaciones de obra, los números generadores y la evidencia fotográfica.

11. Con la revisión física de tres obras ejecutadas con los recursos del FIES 2019 con números de contrato SOP-IE-AS-087-19-I, SOP-IE-AP-134-19-I y SOP-IE-EEP-110-19-P, se comprobó, de manera selectiva, que los conceptos y volúmenes de obra presentados en las estimaciones pagadas y los números generadores se correspondieron con los ejecutados y verificados físicamente y cumplieron con las normas y especificaciones de construcción requeridas; asimismo, las obras se encontraron concluidas y en operación.

Transparencia en el ejercicio de los recursos

12. Con la revisión de los informes trimestrales relativos al ejercicio, destino y resultados de las transferencias del FIES 2019 al Gobierno del Estado de Tamaulipas, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2019

Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Gestión de Proyectos	No	No	Sí	Sí
Avance Financiero	No	No	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Gestión de Proyectos	No	No	Sí	Sí
Avance Financiero	No	No	Sí	Sí
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público e información proporcionada por el Gobierno del Estado de Tamaulipas.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas no remitió a la SHCP ni publicó en sus medios oficiales de difusión el primero y segundo trimestres de los formatos Avance Financiero y Gestión de Proyectos.

La Contraloría Gubernamental del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró los expedientes números EI-OIC-SOP/034/2020 y CI-SF/035/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

13. Con la revisión de la información sobre la aplicación de los recursos del FIES y las publicaciones de los proyectos y las acciones, se verificó que se incluyeron en la presentación de la Cuenta Pública estatal y en los informes sobre el ejercicio del gasto público al Poder Legislativo.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 63,641.3 miles de pesos, que representó el 72.8% de los 87,376.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas mediante el Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2019, el Gobierno del Estado de Tamaulipas comprometió 84,368.6 miles de pesos y pagó 83,258.9 miles de pesos, que representaron el 95.3% de los recursos del fideicomiso entregados a la entidad, por lo que quedó un monto disponible de 4,117.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE), así como 20.4 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Aplicación de los Recursos del Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES). Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Además, no se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fideicomiso, ya que el Gobierno del Estado de Tamaulipas no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público ni publicó en sus medios oficiales de difusión los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos correspondientes al primero y segundo trimestres de los formatos Avance Financiero y Gestión de Proyectos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó un ejercicio razonable de los recursos del fideicomiso, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C. Guillermo Cortez Ortega

Juan Carlos Hernández Durán

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos la entidad fiscalizada, remitió el oficio número CG/DJAIP/CP/099/2020 de fecha 09 de diciembre de 2020, que se anexa a este informe, del cual la Unidad Administrativa Auditora realizó un análisis de la información y documentación, con lo que se determinó que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que los resultados 7, 9 y 12 se consideran como atendidos.



Oficio núm. **CG/DJAIP/CP/099/2020**.
Ciudad Victoria, Tamaulipas, 09 de Diciembre del 2020.

C.P. GUILLERMO CORTEZ ORTEGA.

Director de Auditoría a los Recursos Federales
Transferidos "A1" de la DGARFT"A" de la AEGF de la ASF.
Presente.

Por medio del presente le extiendo un cordial saludo y hago referencia a su oficio número **DARFT-A1/0073/2020**, con el cual cita a la reunión para la presentación de los resultados finales y observaciones preliminares de la auditoría número **1413-DS-GF, Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados**, a celebrarse el próximo 11 de diciembre a las 13:00 horas, habiendo adjuntado la Cédula de Resultados Finales, para que de considerarse conveniente se presenten las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

Al respecto de lo anterior, en mi carácter de **Coordinador para la Atención de Auditorías de la ASF a la Cuenta Pública 2019**, le adjunto una USB certificada, proporcionada por la Secretaría de Finanzas, a fin de atender el **Resultado y Procedimiento 17, 6.1**; así como documentación certificada que acredita la radicación de Expedientes de Investigación relacionados a los **Resultados y Procedimientos 10, 5.1; 13, 5.4 y 17, 6.1**, lo anterior a fin que en el Acta arriba citada quede asentado la atención de los mismos, estando a la espera del resultado del análisis que se efectúe.

Sin otro particular por el momento, le reitero mi más atenta y distinguida consideración.

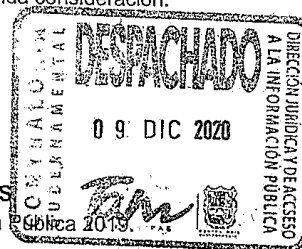


CONTRALORIA
GUBERNAMENTAL
TAMAULIPAS

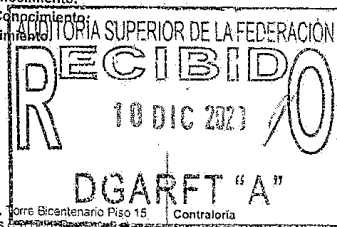
Atentamente

LIC. JOSÉ ABINADAB RESÉNDEZ CONTRERAS

Coordinador para la Atención de Auditorías de la ASF a la Cuenta Pública 2019.



- C.c.p. Lic. María del Carmen Zepeda Huerta.- Contralora Gubernamental del Estado de Tamaulipas.- Para Conocimiento.
C.P.A. Elda Aurora Viñas Herrera.- Subcontralora de Control y Auditoría de la Contraloría Gubernamental.- Para Conocimiento.
Lic. Roberto Roux Maya.- Secretario Particular del Gobernador del Estado de Tamaulipas.- Para Conocimiento.
Lic. Reynaldo Garza Gómez.- Subsecretario de Proyectos y Licitaciones de la SOP del GET.- Para Conocimiento.
Lic. Ma. Concepción Villarreal Rodríguez.- Directora de Contabilidad de la SF del GET.- Para Conocimiento.
C.P. Miguel Ángel Nava Valenzuela.- Titular del OIC en la SOP del GET.- Para Conocimiento.
C.P. Eloísa del Carmen Villeda Flores.- Titular del OIC en la SF del GET.- Para Seguimiento.
Lic. Juan Carlos Hernández Durán.- DGARFT"A" de la AEGF de la ASF.- CDMX.
Archivo.



Centro de Oficinas Gubernamentales, Torre Bicentenario Piso 15
Libramiento Naciones Unidas 1500, P.O. Box 100, Ciudad Victoria, Tamaulipas, C.P. 87083

TEL: (834) 107 8830

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas (SEFIN Tamaulipas) y la Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del Estado de Tamaulipas (SOP Tamaulipas).