

Gobierno del Estado de Tamaulipas**Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas**

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 12-A-28000-14-0621

GF-520

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	751,539.4
Muestra Auditada	751,539.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAFEF aportados por la Federación durante el 2012 al Estado de Tamaulipas por 751,539.4 miles de pesos. El importe revisado fue de 751,539.4 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados**Evaluación de Control Interno**

1. Los resultados de la evaluación del control interno arrojaron fortalezas en la gestión del fondo, entre las que destacan las siguientes:

Fortalezas:

El Gobierno del estado de Tamaulipas:

- Abrió una cuenta bancaria específica utilizada para la recepción, manejo, administración y ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas.
- Contó con mecanismos de control suficientes para que los recursos del FAFEF fueran ejercidos en su totalidad en el ejercicio fiscal.
- Contó con mecanismos de control suficientes para que la documentación comprobatoria del ejercicio del FAFEF 2012 se cancelara con la leyenda de "Operado FAFEF".
- Implementó medidas de control suficientes para informar a los órganos de control y fiscalización locales y federales sobre la cuenta bancaria en la que se administraron los recursos del fondo.
- Estableció medidas de control suficientes para enviar a la SHCP los diferentes informes trimestrales sobre la utilización de los recursos del FAFEF.
- Contó con los mecanismos de control adecuados para el manejo de los recursos del FAFEF 2012.

- Realizó registros contables específicos que permitieron identificar por subcuentas las erogaciones de las acciones efectuadas con los recursos del fondo.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior de la Federación considera que el control interno para la gestión del fondo en el Estado de Tamaulipas es satisfactorio, ya que existen estrategias y mecanismos de control sobre el comportamiento de las actividades que aseguran de manera razonable el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de la normativa y la transparencia en su operación.

Transferencia de Recursos

2. El Gobierno del estado de Tamaulipas recibió de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), durante el ejercicio fiscal 2012, la totalidad de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, los cuales ascendieron a 751,539.4 miles de pesos, e instrumentó las medidas necesarias para agilizar la aplicación de los recursos del fondo, para lo que se estableció una cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los recursos del fondo, en la que no se incorporaron remanentes de ejercicios anteriores ni aportaciones de otro tipo de financiamiento.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El Gobierno del estado de Tamaulipas registró contable y presupuestalmente conforme la normativa aplicable los recursos ministrados y ejercidos del fondo al 31 de diciembre de 2012 por 751,539.4 miles de pesos, canceló la documentación comprobatoria del gasto del FAFEF 2012 con la leyenda de "Operado FAFEF", y las cifras presentadas en los diferentes reportes emitidos por la entidad fiscalizada coinciden entre sí.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

4. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas del Gobierno del estado de Tamaulipas en 2012, se constató lo siguiente:

Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Formato Único	Sí	Sí	Sí	Sí
Nivel Fondo	Sí	Sí	Sí	Sí
Avance de Indicadores	Sí	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Formato Único	Sí	Sí	Sí	Sí
Nivel Fondo	No	Sí	Sí	Sí
Avance de Indicadores	Sí	Sí	Sí	No
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

La entidad federativa no publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del estado de Tamaulipas los reportes denominados “Formato Sobre Aplicaciones de Recursos Federales a Nivel Fondo” del primer trimestre, así como el reporte denominado “Avance de Indicadores”, del cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2012; asimismo, éstos no fueron puestos a disposición del público en general a través de su página de internet.

La Contraloría Gubernamental del Estado de Tamaulipas inició el Acuerdo de Radicación para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. DC-SF/017/2013, con lo que se solventa lo observado.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al 31 de diciembre de 2012, el Gobierno del estado de Tamaulipas ejerció 751,539.4 miles de pesos, lo que representó el 100.0% del total transferido por la TESOFE, más rendimientos financieros por 3,331.3 miles de pesos, por lo que los recursos del fondo se sujetaron al principio de anualidad.

**EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FAFEF
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
RECURSOS EJERCIDOS
CUENTA PÚBLICA 2012
(Miles de pesos)**

Concepto	Ejercido de enero a diciembre 2012	Total ejercido
II. Saneamiento financiero.		
Rendimientos financieros aplicados a Saneamiento financiero	751,539.4 3,331.3	754,870.7
Total	754,870.7	754,870.7

FUENTE: Estados de cuenta bancarios del FAFEF 2012, registros contables, y cierre del ejercicio del FAFEF 2012.

6. El Gobierno del estado de Tamaulipas ejerció recursos por 754,870.7 miles de pesos del fondo para saneamiento financiero, aplicados en el pago de tres contratos de deuda pública, los cuales cuentan con la aprobación de la H. Legislatura Local del Gobierno de Tamaulipas y con el Registro de Obligaciones y Empréstitos de Entidades Federativas y Municipios de la SHCP, y con el Registro Estatal de Deuda Pública del estado de Tamaulipas.

7. El Gobierno del estado de Tamaulipas no informó trimestralmente a la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión sobre las características de las obligaciones pagadas con el FAFEF 2012, especificando aspectos sobre la deuda pública pagada con recursos del fondo.

El Gobierno del estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, instruyó las acciones para informar trimestralmente a la Cámara de Diputados sobre las características de las obligaciones que se pagaron con el FAFEF para la deuda pública, con lo que se solventa la observación.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

8. El Gobierno del estado de Tamaulipas no destinó recursos del FAFEF 2012 para realizar adquisiciones, arrendamientos y servicios.

Obra Pública

9. El Gobierno del estado de Tamaulipas no destinó recursos del FAFEF 2012 para la ejecución de obra pública.

Eficacia en el Cumplimiento del Programa de Inversión y en las Metas del Fondo

10. Al 31 de diciembre de 2012, el Gobierno del estado ejerció el 100.0% de los recursos asignados al fondo. En ese sentido, se ejerció el total del monto programado en el rubro de saneamiento financiero con recursos del FAFEF 2012, en cumplimiento de la meta establecida.

De los elementos anteriores, se concluye que el Gobierno del estado ejerció con eficacia los recursos del fondo.

Impacto y Cumplimiento de Objetivos

11. El Gobierno de estado de Tamaulipas no proporcionó evidencia documental de que una instancia técnica independiente a los ejecutores del gasto evaluó el FAFEF 2012, con base en indicadores estratégicos y de gestión, ni que fueron publicadas en las respectivas páginas de Internet de las instancias de evaluación.

El Gobierno del estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, instruyó las acciones a fin de crear una reserva presupuestal para contratar los servicios externos de un consultor, a efecto de que éste formule el informe de evaluación correspondiente con base en indicadores establecidos para determinar el cumplimiento de los objetivos, metas y resultados de la aplicación del FAFEF, con lo que se solventa lo observado.

12. El Gobierno del estado de Tamaulipas recibió 751,539.4 miles de pesos del FAFEF 2012, que representaron el 2.7% del total del fondo a nivel nacional. La asignación del fondo representó el 1.9% del total de los ingresos estatales; el 7.0% del total de ingresos propios; el 4.9% del total de ingresos por aportaciones federales, y el 5.7% de las participaciones federales.

De los recursos ejercidos del FAFEF 2012, el 100.0% se destinó a saneamiento financiero.

En lo referente a las obligaciones financieras, el saldo de la deuda pública estatal directa al 31 de diciembre de 2012 fue de 9,268,701.4 miles de pesos, monto que representó una variación del 1.9% menor que la registrada en la misma fecha del año anterior, y 32.4% mayor a la de 2010. El 100.0% de la deuda está contratada con la banca comercial. La tasa de interés promedio ponderada fue del 7.6% anual; el plazo promedio contratado fue de 16.1 años.

El monto de la deuda pública del estado en 2012 representó el 29.0% del total de ingresos del estado; la deuda per cápita en 2012 significó 2,806.5 pesos. De acuerdo con la SHCP la deuda pública del estado representa el 2.5% de la deuda total de las entidades federativas a 2012, y ocupa el lugar 13, a nivel nacional.

Los recursos del FAFEF 2012 destinados al saneamiento financiero significaron el 84.5% de los recursos que el Gobierno del estado destinó para el pago del servicio de la deuda pública directa.

El saldo de la deuda pública directa de la entidad federativa al 31 de diciembre de 2011, reportada en la Cuenta Pública del Gobierno Estatal, descendió de 9,452,524.8 miles de pesos de los cuales con los recursos del FAFEF 2012 se financió el monto de 205,324.5 miles de pesos y que significó el 2.2%, por lo que fue poco significativa su participación.

De los elementos anteriores, se puede concluir que se cumplió con los objetivos del fondo de fortalecer al estado en su presupuesto.

Con el fin de apoyar la evaluación de los resultados del fondo, se consideró un conjunto de indicadores, de los cuales se presenta una selección en la tabla siguiente:

INDICADORES PARA APOYAR LA EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL FAFEF
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2012

Indicador	Valor
I. EFICACIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN Y SUS METAS	
I.1. Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2012 (% ejercido del monto asignado).	100.0
I.2. Nivel del gasto a la fecha de la auditoría (% ejercido del monto asignado).	100.0
I.3. Situación constructiva de las "obras visitadas" de la muestra de auditoría.	N.A.
a) Obras terminadas (%).	N.A.
b) Obras en proceso (%).	N.A.
c) Obras suspendidas (%).	N.A.
d) Obras canceladas (%).	N.A.
I.4. Situación operativa de las "obras terminadas" de la muestra de auditoría.	N.A.
a) Total (%).	N.A.
b) Operan adecuadamente (%).	N.A.
c) Operan con insuficiencias (%).	N.A.
d) No operan (%).	N.A.
II. IMPACTO Y CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS	
II.1. Proporción del FAFEF asignado al estado respecto del fondo a nivel nacional (%).	2.7
II.2. Proporción del FAFEF asignado al estado respecto de los recursos estatales totales (%).	1.9
II.3. Proporción del FAFEF asignado respecto de las participaciones fiscales (%).	5.7
II.4. Proporción del FAFEF asignado respecto de los recursos propios estatales (%).	7.0
II.5. Principales destinos de la inversión en infraestructura realizada con FAFEF 2012.	N.A.
Total (%).	N.A.
a) Electricidad.	N.A.
b) Agua.	N.A.
c) Alcantarillado.	N.A.
d) Infraestructura carretera.	N.A.
e) Salud.	N.A.
f) Urbanización.	N.A.
g) Desarrollo agropecuario.	N.A.
h) Infraestructura concesionada.	N.A.
i) Educación.	N.A.
j) Energía.	N.A.
k) Otros.	N.A.
II.6. Porcentaje de recursos ejercidos del FAFEF destinado a saneamiento financiero (%).	100.0
II.7. Participación de los recursos del FAFEF 2012 destinados para el pago deuda pública directa, respecto al total de la deuda pública directa del estado (%).	84.5
II.8. Recursos ejercidos en rubros no autorizados por la Ley de Coordinación Fiscal (respecto del monto de la muestra del FAFEF) (%).	N.A
III. TRANSPARENCIA DE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	
III.1. Cumplimiento de la entrega de informe a la SHCP, índice de cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del FAFEF. (Formato Único; Nivel Fondo e Indicadores de Desempeño). [Bueno igual a 100.0%; Regular menor de 100.0% y mayor de 80.0%; Bajo menor de 80.0%].	Regular
III.2. Congruencia y calidad de la información remitida a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del fondo (Formato Único). ¿La información del reporte del cuarto trimestre del "Formato Único" remitido a la SHCP coincide con los reportes financieros del estado, y se reportó de forma pormenorizada (obra por obra, acción por acción)? Sí, No o Incompleto.	Sí
III.3. Difusión de la información remitida a la SHCP. ¿El Gobierno del estado difundió en su página de Internet, en el órgano local oficial de difusión y, en otros medios locales de difusión, los informes remitidos a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultado del fondo (Formato Único; Nivel Fondo e Indicadores de Desempeño)? Sí, No o Parcialmente.	Parcialmente
IV. EVALUACIÓN DEL FONDO	
IV.1. ¿El gobierno del estado realizó la evaluación sobre el FAFEF prevista por la ley?. Sí o No.	No

Fuente: Información proporcionada por el Gobierno del estado de Tamaulipas.

N.A.: No aplica.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen: limpio

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, y se aplicaron los procedimientos de auditoría, que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen, que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

La Auditoría Superior de la Federación considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, el Gobierno del estado de Tamaulipas cumplió con las disposiciones normativas aplicables.

Apéndices**Áreas Revisadas**

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas (SF).

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 determinadas por la Auditoría Superior de la Federación, y que se presentó a esta entidad fiscalizadora para los efectos de la elaboración definitiva del Informe del Resultado.