

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos

Auditoría De Cumplimiento: 2024-A-28000-19-1871-2025

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1871

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto fiscalizado se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros. En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, considera la revisión de la gestión efectuada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a los recursos de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, se realizaron de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2024 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia del Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de la fiscalización aplicada respecto a los recursos ejercidos del Fondo por 11 Entidades Federativas, así como la gestión realizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en la Cuenta Pública 2024, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,190,623.7
Muestra Auditada	1,190,623.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2024, se revisó la gestión financiera y las operaciones seleccionadas que fueron financiadas con los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tamaulipas, en el Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Evaluación de control interno

Resultado núm. 1

La evaluación del Sistema de Control Interno del Gobierno del estado de Tamaulipas, mediante la aplicación del cuestionario de control interno con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, se incluye en los resultados presentados en la auditoría número 1869 de la Cuenta Pública 2024 denominada Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Transferencia y control de los recursos

Resultado núm. 2

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), por medio de la Tesorería de la Federación (TESOFE), enteró al Gobierno del estado de Tamaulipas los recursos correspondientes al Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos (FEFMPH) del ejercicio fiscal 2024 por 1,190,623.7 miles de pesos, los cuales se transfirieron a la cuenta bancaria productiva y específica contratada para tal fin por la Secretaría de Finanzas (SF) del Gobierno del estado de Tamaulipas; asimismo, se comprobó que los recursos del fondo, junto con sus rendimientos financieros generados por 15.1 miles de pesos, se administraron en dicha cuenta; y que la SF del Gobierno del estado de Tamaulipas solicitó el registro de la cuenta bancaria a la Unidad de Política y Control Presupuestario de la SHCP; y realizó registros de las operaciones presupuestarias y contables, debidamente detallados y completos de los ingresos de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2024.

Adicionalmente, se constató que la SF del Gobierno del estado de Tamaulipas transfirió recursos del FEFMPH a 30 municipios del estado, los cuales contaron con una cuenta bancaria productiva específica para la recepción y administración de los recursos del fondo, y de los rendimientos financieros generados durante el ejercicio fiscal 2024.

Resultado núm. 3

La SHCP, por medio de la TESOFE, enteró al Gobierno del estado de Tamaulipas los recursos correspondientes al FEFMPH del ejercicio fiscal 2024 por 1,190,623.7 miles de pesos, los cuales se transfirieron a la cuenta bancaria productiva y específica contratada para tal fin por la SF del Gobierno del estado de Tamaulipas; no obstante, se constató que al 31 de marzo de 2025 se realizaron transferencias de recursos del fondo a otra cuenta bancaria por 987,752.4 miles de pesos identificadas con el concepto “TRANSF SOL X HSBCNET” de la institución bancaria HSBC México S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero HSBC, de los cuales se reintegraron 959,028.5 miles de pesos a la cuenta del fondo sin incluir las cargas financieras correspondientes calculadas en un monto de 282.2 miles de pesos; asimismo, no se acreditó el reintegro o aplicación de los recursos a los objetivos del fondo por un total de 28,723.9 miles de pesos, por lo que falta por reintegrar un importe total de 29,006.1 miles de pesos, como se muestra en los cuadros siguientes:

GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
TRANSFERENCIA DE RECURSOS NO IDENTIFICADOS Y QUE NO SE
REINTEGRARON A LA CUENTA BANCARIA DEL FEFMPH

CUENTA PÚBLICA 2024

(Miles de pesos)

Año	Mes	Egresos (A)	Ingresos (B)	Saldo pendiente de reintegrar C= (A-B+C fila anterior)
2024	Enero	0.0	0.0	0.0
	Febrero	0.0	0.0	0.0
	Marzo	0.0	0.0	0.0
	Abril	287,122.7	7,852.3	279,270.4
	Mayo	102,796.4	84,985.1	297,081.7
	Junio	116,284.6	22,744.5	390,621.8
	Julio	0.0	1,708.8	388,913.0
	Agosto	103,922.2	21,503.0	471,332.3
	Septiembre	87,334.4	36,614.1	522,052.5
	Octubre	84,799.4	91,124.0	515,728.3
	Noviembre	74,396.5	69,053.4	521,071.3
	Diciembre	65,417.1	212,133.6	374,354.8
2025	Enero	65,679.2	550.8	439,483.2
	Febrero	0.0	80,226.6	359,256.6
	Marzo	0.0	330,532.7	28,723.9
TOTALES		987,752.4	959,028.5	28,723.9

FUENTE: Estados de cuenta bancarios proporcionados por la entidad fiscalizada.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CÁLCULO DE LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LOS RECURSOS DEL FEFMPH QUE FUERON REINTEGRADOS
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

Dato en Estado de Cuenta Bancario					Días transcurridos (C)	Tasa bruta anual (%)	Tasa diaria % (E)	Tasa de interés	Rendimientos
Egreso		Ingreso		por los días				financieros	
		Monto		transcurridos				A* Tasa bruta	
Fecha	Monto	Fecha	(A)	(F=C*E)				anual / 360 *	
					días				transcurridos
03/04/2024	188,783.4	23/04/2024	7,852.3	7,852.3	20	0.10%	0.00027%	0.0000540	0.4
		08/05/2024	30,000.0	30,000.0	35	0.10%	0.00027%	0.0000945	2.8
		28/05/2024	9,985.1	9,985.1	55	0.10%	0.00027%	0.0001485	1.5
		29/05/2024	45,000.0	45,000.0	56	0.10%	0.00027%	0.0001512	6.8
		25/06/2024	13,970.9	13,970.9	83	0.10%	0.00027%	0.0002241	3.1
		25/06/2024	25.7	25.7	83	0.10%	0.00027%	0.0002241	0.0
		26/06/2024	8,683.3	8,683.3	84	0.10%	0.00027%	0.0002268	2.0
		27/06/2024	64.7	64.7	85	0.10%	0.00027%	0.0002295	0.0
		01/07/2024	640.5	640.5	89	0.10%	0.00027%	0.0002403	0.2
		02/07/2024	1,068.3	1,068.3	90	0.10%	0.00027%	0.0002430	0.3
		21/08/2024	6,301.7	6,301.7	140	0.10%	0.00027%	0.0003780	2.4
		21/08/2024	36.8	36.8	140	0.10%	0.00027%	0.0003780	0.0
		22/08/2024	753.7	753.7	141	0.10%	0.00027%	0.0003807	0.3
		28/08/2024	9,712.0	9,712.0	147	0.10%	0.00027%	0.0003969	3.9
		30/08/2024	4,698.9	4,698.9	149	0.10%	0.00027%	0.0004023	1.9
		13/09/2024	2,237.2	2,237.2	163	0.10%	0.00027%	0.0004401	1.0
		17/09/2024	101.9	101.9	167	0.10%	0.00027%	0.0004509	0.0
		20/09/2024	923.2	923.2	170	0.10%	0.00027%	0.0004590	0.4
		25/09/2024	15,083.4	15,083.4	175	0.10%	0.00027%	0.0004725	7.1
		25/09/2024	1,112.3	1,112.3	175	0.10%	0.00027%	0.0004725	0.5

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024

Dato en Estado de Cuenta Bancario									Rendimientos
Egreso		Ingreso		Días transcurridos (C)	Tasa bruta anual (%)	Tasa diaria % (E)	Tasa de interés por los días transcurridos (F=C*E)	financieros A* Tasa bruta anual / 360 * días transcurridos	
Fecha	Monto	Fecha	Monto (A)						
19/04/2024	98,339.3	25/09/2024	3,539.4	3,539.4	175	0.10%	0.00027%	0.0004725	1.7
		26/09/2024	10,774.5	10,774.5	176	0.10%	0.00027%	0.0004752	5.1
		27/09/2024	908.6	908.6	177	0.10%	0.00027%	0.0004779	0.4
		27/09/2024	1,933.5	1,933.5	177	0.10%	0.00027%	0.0004779	0.9
		07/10/2024	1,771.9	1,771.9	187	0.10%	0.00027%	0.0005049	0.9
		08/10/2024	54,166.0	11,603.8	172	0.10%	0.00027%	0.0004644	5.4
				42,562.2	172	0.10%	0.00027%	0.0004644	19.8
		18/10/2024	10,277.4	10,277.4	182	0.10%	0.00027%	0.0004914	5.1
		18/10/2024	3,492.7	3,492.7	182	0.10%	0.00027%	0.0004914	1.7
		24/10/2024	5,128.1	5,128.1	188	0.10%	0.00027%	0.0005076	2.6
		24/10/2024	18.4	18.4	188	0.10%	0.00027%	0.0005076	0.0
		25/10/2024	4,990.4	4,990.4	189	0.10%	0.00027%	0.0005103	2.5
		28/10/2024	4,185.4	4,185.4	192	0.10%	0.00027%	0.0005184	2.2
		29/10/2024	7,093.5	7,093.5	193	0.10%	0.00027%	0.0005211	3.7
		04/11/2024	14,767.3	14,767.3	199	0.10%	0.00027%	0.0005373	7.9
04/11/2024	5,508.9	5,508.9	199	0.10%	0.00027%	0.0005373	3.0		
13/05/2024	927.6	05/11/2024	842.0	315.0	176	0.10%	0.00027%	0.0004752	0.1
				527.0	176	0.10%	0.00027%	0.0004752	0.3
				400.6	162	0.10%	0.00027%	0.0004374	0.2
27/05/2024	101,868.8	05/11/2024	1,239.6	839.0	162	0.10%	0.00027%	0.0004374	0.4
		06/11/2024	4,586.8	4,586.8	163	0.10%	0.00027%	0.0004401	2.0
		11/11/2024	3,170.4	3,170.4	168	0.10%	0.00027%	0.0004536	1.4
		13/11/2024	3,564.1	3,564.1	170	0.10%	0.00027%	0.0004590	1.6

Dato en Estado de Cuenta Bancario					Días transcurridos (C)	Tasa bruta anual (%)	Tasa diaria % (E)	Tasa de interés por los días transcurridos (F=C*E)	Rendimientos
Egreso		Ingreso		financieros					
		Monto		A* Tasa bruta					
Fecha	Monto	Fecha	(A)	anual / 360 *					
									días transcurridos
		20/11/2024	497.3	497.3	177	0.10%	0.00027%	0.0004779	0.2
		21/11/2024	6,931.2	6,931.2	178	0.10%	0.00027%	0.0004806	3.3
		22/11/2024	1,430.5	1,430.5	179	0.10%	0.00027%	0.0004833	0.7
		22/11/2024	1,902.6	1,902.6	179	0.10%	0.00027%	0.0004833	0.9
		25/11/2024	6,070.2	6,070.2	182	0.10%	0.00027%	0.0004914	3.0
		26/11/2024	140.4	140.4	183	0.10%	0.00027%	0.0004941	0.1
		26/11/2024	1,788.1	1,788.1	183	0.10%	0.00027%	0.0004941	0.9
		27/11/2024	1,163.8	1,163.8	184	0.10%	0.00027%	0.0004968	0.6
		28/11/2024	15,450.1	15,450.1	185	0.10%	0.00027%	0.0004995	7.7
		02/12/2024	22,231.9	22,231.9	189	0.10%	0.00027%	0.0005103	11.3
		05/12/2024	18,880.3	18,880.3	192	0.10%	0.00027%	0.0005184	9.8
		09/12/2024	7,523.4	7,523.4	196	0.10%	0.00027%	0.0005292	4.0
				5,698.6	172	0.10%	0.00027%	0.0004644	2.6
21/06/2024	116,284.6	10/12/2024	28,209.4	22,510.9	172	0.10%	0.00027%	0.0004644	10.5
		13/12/2024	8,207.0	8,207.0	175	0.10%	0.00027%	0.0004725	3.9
		17/12/2024	13,869.6	13,869.6	179	0.10%	0.00027%	0.0004833	6.7
		18/12/2024	1,697.4	1,697.4	180	0.10%	0.00027%	0.0004860	0.8
		23/12/2024	54,292.0	54,292.0	185	0.10%	0.00027%	0.0004995	27.1
				15,707.7	137	0.10%	0.00027%	0.0003699	5.8
08/08/2024	26,604.1	23/12/2024	16,108.3	400.6	137	0.05%	0.00013%	0.0001781	0.1
		24/12/2024	20,274.7	20,274.7	138	0.05%	0.00013%	0.0001794	3.6
				5,928.8	128	0.05%	0.00013%	0.0001664	1.0
20/08/2024	77,318.1	26/12/2024	20,071.1	14,142.3	128	0.05%	0.00013%	0.0001664	2.4

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024

Dato en Estado de Cuenta Bancario					Rendimientos financieros						
Egreso		Ingreso		Días transcurridos (C)	Tasa bruta anual (%)	Tasa diaria % (E)	Tasa de interés por los días transcurridos (F=C*E)	A* Tasa bruta anual / 360 * días transcurridos			
Fecha	Monto	Fecha	Monto (A)								
24/09/2024	87,334.4	27/12/2024	768.4	768.4	129	0.05%	0.00013%	0.0001677	0.1		
		27/01/2025	513.8	513.8	160	0.05%	0.00013%	0.0002080	0.1		
		28/01/2025	37.1	37.1	161	0.05%	0.00013%	0.0002093	0.0		
		24/02/2025	1,722.8	1,722.8	188	0.05%	0.00013%	0.0002444	0.4		
		26/02/2025	3,014.4	3,014.4	190	0.05%	0.00013%	0.0002470	0.7		
		27/02/2025	37,497.6	37,497.6	191	0.05%	0.00013%	0.0002483	9.3		
		27/02/2025	1,408.4	1,408.4	191	0.05%	0.00013%	0.0002483	0.3		
		27/02/2025	1,721.8	1,721.8	191	0.05%	0.00013%	0.0002483	0.4		
		28/02/2025	34,861.5	16,491.6	192	0.05%	0.00013%	0.0002496	4.1		
				18,370.0	157	0.05%	0.00013%	0.0002041	3.7		
		03/03/2025	2,889.7	2,889.7	160	0.05%	0.00013%	0.0002080	0.6		
		04/03/2025	19,681.4	19,681.4	161	0.05%	0.00013%	0.0002093	4.1		
23/10/2024	84,799.4	05/03/2025	19,986.5	19,986.5	162	0.05%	0.00013%	0.0002106	4.2		
				26,406.9	164	0.05%	0.00013%	0.0002132	5.6		
		07/03/2025	28,158.3	1,751.4	135	0.05%	0.00013%	0.0001755	0.3		
		10/03/2025	1,492.6	1,492.6	138	0.05%	0.00013%	0.0001794	0.3		
		11/03/2025	5,283.1	5,283.1	139	0.05%	0.00013%	0.0001807	1.0		
		12/03/2025	64,459.0	64,459.0	140	0.05%	0.00013%	0.0001820	11.7		
		13/03/2025	1,897.1	1,897.1	141	0.05%	0.00013%	0.0001833	0.3		
				9,916.2	142	0.05%	0.00013%	0.0001846	1.8		
		07/11/2024	4,586.5	14/03/2025	45,606.3	4,586.5	127	0.05%	0.00013%	0.0001651	0.8
		20/11/2024	69,810.0		31,103.6	114	0.05%	0.00013%	0.0001482	4.6	
				14/03/2025	4,130.3	4,130.3	114	0.05%	0.00013%	0.0001482	0.6

Dato en Estado de Cuenta Bancario					Días transcurridos (C)	Tasa bruta anual (%)	Tasa diaria % (E)	Tasa de interés por los días transcurridos (F=C*E)	Rendimientos financieros
Egreso		Ingreso		A* Tasa bruta anual / 360 *					
		Monto		días					
Fecha	Monto	Fecha	(A)	transcurridos					
		18/03/2025	9,335.7	9,335.7	118	0.05%	0.00013%	0.0001534	1.4
		19/03/2025	12,055.3	12,055.3	119	0.05%	0.00013%	0.0001547	1.9
		20/03/2025	6,712.5	6,712.5	120	0.05%	0.00013%	0.0001560	1.0
		21/03/2025	675.6	675.6	121	0.05%	0.00013%	0.0001573	0.1
				5,796.9	124	0.05%	0.00013%	0.0001612	0.9
19/12/2024	65,417.1	24/03/2025	93,610.9	65,417.1	95	0.05%	0.00013%	0.0001235	8.1
24/01/2025	65,679.2			22,396.9	59	0.05%	0.00013%	0.0000767	1.7
		27/03/2025	14,558.4	14,558.4	62	0.05%	0.00013%	0.0000806	1.2
TOTAL:									282.2

FUENTE: Contratos de apertura y estados de cuenta bancarios.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

El Gobierno del estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita el reintegro de los recursos por 28,723,887.09 pesos más las cargas financieras por 282,240.53 pesos a la cuenta bancaria del fondo, consistente en oficios, estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y papel de trabajo, con lo que se solventa lo observado.

Resultado núm. 4

La SF del Gobierno del estado de Tamaulipas transfirió recursos del FEFMPH del ejercicio fiscal 2024 por 140,915.3 miles de pesos a 22 municipios del estado, por concepto de recaudación del impuesto por la actividad de exploración y extracción de hidrocarburos en áreas contractuales y áreas de asignación ubicadas en regiones terrestres, y por 97,209.5 miles de pesos a 17 municipios del estado en regiones marítimas, para un total de 238,124.7 miles de pesos, que representaron el 20.0% de los 1,190,623.7 miles de pesos ministrados a la entidad federativa para este concepto por lo que cumplió con el 20.0% establecido como mínimo para distribuir a los municipios en dichas zonas; asimismo, la SF envió a la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la SHCP el comprobante de la transferencia de recursos

realizada a los municipios, en un plazo no mayor a quince días hábiles una vez entregados los recursos.

Resultado núm. 5

La SF del Gobierno del estado de Tamaulipas transfirió recursos del FEFMPH del ejercicio fiscal 2024, por 140,915.3 miles de pesos a 22 municipios del estado, por concepto de recaudación del impuesto por la actividad de exploración y extracción de hidrocarburos en áreas contractuales y áreas de asignación ubicadas en regiones terrestres, y por 97,209.5 miles de pesos a 17 municipios del estado en regiones marítimas, para un total de 238,124.7 miles de pesos; sin embargo, en 6 municipios la transferencia de recursos correspondientes al mes de septiembre no se realizó dentro de los 5 días hábiles siguientes a la recepción de los recursos por parte de la SF del Gobierno del estado de Tamaulipas, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
TRANSFERENCIA DE RECURSOS DEL FEFMPH A MUNICIPIOS
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

Núm. Consecutivo	Dependencia	Ministración	Monto	Proyecto	Días de atraso en la transferencia de los recursos	
					De	hasta
	SF del Gobierno del estado de Tamaulipas					
	Total ministrado al estado		1,190,623.7			
1	Municipio de González	Septiembre	1,104.7	Terrestre	1	1
			52.6	Marítima	1	1
2	Municipio de Mier	Septiembre	550.6	Terrestre	1	1
3	Municipio de San Nicolas	Septiembre	6.1	Terrestre	1	1
			313.4	Terrestre	1	1
4	Municipio de Soto la Marina	Septiembre	89.0	Marítima	1	1
5	Municipio de Casas	Septiembre	5.0	Marítima	1	1
6	Municipio de Gómez Farías	Septiembre	11.2	Marítima	1	1
	TOTAL		2,132.5			

FUENTE: Estados de cuenta bancarios proporcionados por la entidad fiscalizada.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

La Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de las personas servidoras públicas y, para tal efecto, integró el expediente número CI-SF/021/2025, por lo que se da como promovida esta acción.

Registro e información financiera de las operaciones

Resultado núm. 6

El Gobierno del estado de Tamaulipas, por medio de su SF, comprometió, devengó y pagó la mayor parte de los recursos del FEFMPH del ejercicio fiscal 2024 correspondientes a los proyectos del fondo seleccionados para su revisión, registró las operaciones en cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, actualizadas y controladas de acuerdo con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); dichos registros se encontraron respaldados con la documentación original que cumplió con los requisitos fiscales, la cual se canceló con la leyenda “operado” e identificó con el nombre del fondo y, mediante la verificación de los comprobantes fiscales en el aplicativo “Verificación de comprobantes fiscales digitales por internet” de la página de internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT), se constató que se encontraron vigentes a la fecha de la auditoría; asimismo, se comprobó que los pagos se realizaron de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

Ejercicio y destino de los recursos

Resultado núm. 7

El Gobierno del estado de Tamaulipas, por medio de su SF, realizó el pago con recursos del FEFMPH del ejercicio fiscal 2024 de la estimación 07 (finiquito) del servicio relacionado con la obra pública denominado “Elaboración de proyectos ejecutivos en obras viales en el estado de Tamaulipas” por un importe de 2,455.9 miles de pesos; sin embargo, no presentó la documentación justificativa del gasto que acredite que dichos recursos se comprometieron y devengaron de conformidad con la normativa aplicable, debido a que el contrato número SOP-IF-SE-213-22-I de fecha 19 de agosto de 2022 que amparó el servicio estipulaba que la fuente de financiamiento era el FEFMPH del ejercicio fiscal 2022, dicho contrato se rescindió en 2023, y el 8 de enero de 2024 el contratista revocó la rescisión del mismo, y se celebró el convenio conciliatorio el 10 de abril de 2024, el cual no estipuló el cambio de la disponibilidad presupuestaria.

El Gobierno del estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la justificación de los recursos por 2,455,880.59 pesos, consistente en los oficios de solicitud y autorización de la suficiencia presupuestal y el convenio celebrado entre la Secretaría de Obras Públicas y la empresa contratista mediante el cual se estipula como fuente de financiamiento los recursos del FEFMPH del ejercicio fiscal 2024, el cual acreditó que los recursos del fondo se comprometieron y devengaron de conformidad con la normativa aplicable, con lo que se solventa lo observado.

Resultado núm. 8

El Gobierno del estado de Tamaulipas recibió los recursos del FEFMPH del ejercicio fiscal 2024 por 952,499.0 miles de pesos (sin considerar las transferencias a los municipios), que generaron rendimientos financieros por 15.1 miles de pesos, por lo que se identificó un saldo disponible por 952,514.1 miles de pesos, los cuales se destinaron al financiamiento de 98 proyectos con un importe pagado al 31 de diciembre 2024 de 514,313.1 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2025, de 909,222.2 miles de pesos, que representaron el 95.5% de los recursos disponibles, estos recursos se destinaron y aplicaron en obras y acciones enfocadas a resarcir las afectaciones al entorno social y ecológico, causadas por las actividades de exploración y extracción de hidrocarburos, de acuerdo con lo establecido en la normativa; no obstante se detectaron transferencias a otra cuenta bancaria por 28,723.9 miles de pesos, que representaron el 3.0% de los recursos disponibles del fondo, por lo que el saldo disponible del fondo, que incluyó los rendimientos financieros, ascendió a 14,568.0 miles de pesos, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FEFMPH
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

Tipos de proyectos de infraestructura	Número de proyectos	Recursos asignados	Importe pagado al 31 de diciembre de 2024	Importe pagado al 31 de marzo de 2025 (Acumulado)	Saldo disponible al 31 de marzo de 2025	Reintegros	Observaciones
Rellenos sanitarios, plantas de tratamiento de agua, instalación y mantenimiento de obras de drenaje público, manejo de residuos sólidos, y mejora de calidad de aire, sistemas de abastecimiento, distribución y almacenamiento de agua potable.	41	513,175.0	347,298.6	503,872.9	9,302.2	0.0	
Obras que preserven áreas naturales, como reforestación y rescate o rehabilitación de ríos y otros cuerpos de agua.	2	10,014.2	5,889.0	10,014.2	0.0	0.0	
Obras que afecten de manera positiva la movilidad urbana, incluyendo sistemas de trenes urbanos, metrocable de transporte o equivalentes.	3	64,408.7	12,873.5	41,175.3	23,233.4	0.0	
Pavimentación y mantenimiento de calles y caminos locales, construcción de caminos rurales y alimentadores, así como la instalación y mantenimiento de alumbrado público y electrificación.	38	326,147.5	126,873.8	318,778.7	7,368.8	0.0	
Obras y equipamiento de protección civil y reconstrucción de infraestructura por desastres naturales.	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Estudios y la evaluación de proyectos.	14	38,768.7	21,378.2	35,381.2	3,387.5	0.0	
SUBTOTAL (A)	98	959,514.1	514,313.1	909,222.2	43,291.9	0.0	
Transferencias a otra cuenta bancaria		0.0	0.0	28,723.9 ¹	28,723.9	0.0	
SUBTOTAL (B)		0.0	0.0	28,723.9 ¹	28,723.9	0.0	
Saldo Disponible al 31 de marzo de 2025		0.0	0.0	14,568.0	14,568.0	0.00	
SUBTOTAL (C)		0.0	0.0	14,568.0	14,568.0	0.00	
TOTAL (A+B+C)				952,514.1			

FUENTE: Base de obras y acciones proporcionada por la entidad fiscalizada, informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo y estados de cuenta bancarios.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

¹ Este importe está considerado en el resultado número 3 de este Informe de Auditoría.

La Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de las personas servidoras públicas y, para tal efecto, integró el expediente número CI-SF/022/2025, por lo que se da como promovida esta acción.

Resultado núm. 9

El Gobierno del estado de Tamaulipas destinó 35,381.2 miles de pesos de los recursos del FEFMPH del ejercicio fiscal 2024 para el pago de estudios y la evaluación de proyectos, importe que representó el 3.0% del total de los recursos disponibles del fondo, por lo que no excedió el 3.0% establecido como límite para dicho concepto.

Resultado núm. 10

La SF del Gobierno del estado de Tamaulipas presentó un saldo al 31 de marzo de 2025, correspondiente a recursos remanentes del FEFMPH del ejercicio fiscal 2024 por 14,568.0 miles de pesos, por concepto de reprogramaciones, modificaciones, ahorros derivados de procesos de contratación de obras o ajustes a los proyectos de infraestructura, de los cuales se entregó la documentación que acreditó el reintegro de 862.7 miles de pesos a la TESOFE.

Obras públicas y servicios relacionados con las mismas

Resultado núm. 11

De los 30 expedientes técnicos unitarios de los procesos de adjudicación y contratación en el rubro de obra pública y servicios relacionados con la misma que amparan 28 proyectos financiados total o parcialmente con recursos del FEFMPH del ejercicio fiscal 2024 que se seleccionaron para su revisión, se comprobó que el Gobierno del estado de Tamaulipas, por medio de su Secretaría de Obras Públicas (SOP), adjudicó 21 contratos por invitación a cuando menos tres personas por un importe de 97,022.5 miles de pesos, y 7 contratos por licitación pública por un importe de 127,151.5 miles de pesos, los cuales se adjudicaron de conformidad con la normativa aplicable, y se verificó que se respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados para cada modalidad de contratación; que los contratistas participantes no se encontraron inhabilitados por resolución de la autoridad competente ni en los supuestos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; que contaron con la opinión positiva de cumplimiento de obligaciones fiscales emitida por el SAT, que las obras públicas y los servicios relacionados con las mismas se ampararon en contratos debidamente formalizados que cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa; en los casos procedentes se entregó y se garantizó el anticipo correspondiente, y se contó con la fianza de cumplimiento de dichos contratos.

GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
RELACIÓN DE CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS RELACIONADOS
CON LA MISMA DEL FEFMPH REVISADOS
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

Núm. Cons.	Número de contrato	Tipo de adjudicación	Denominación del proyecto	Dependencia ejecutora	Importe contratado
1	SOP-IF-AS-023-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Rehabilitación de la red de alcantarillado sanitario zona oriente etapa 2 en Nueva Ciudad Guerrero, Tamaulipas. Sector II (compromiso internacional).	SOP	7,226.9
2	SOP-IF-AS-025-24-P	Licitación Pública	Rehabilitación de la red de alcantarillado sanitario zona oriente etapa 2 en Nueva Ciudad Guerrero, Tamaulipas. Sector I (compromiso internacional).	SOP	10,042.9
3	SOP-IF-AP-027-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Ampliación de 3 km de red de distribución de agua potable de 2" de diam. con tubería de p.v.c., rehabilitación de tanque elevado de 25 m3 de capacidad y 10 m de altura, sistema de cloración e incluye tomas domiciliarias, en la localidad de Santa Librada, del municipio de Victoria, Tamaulipas.	SOP	2,796.5
4	SOP-IF-AP-037-24-P	Licitación Pública	Construcción del sistema múltiple de agua potable en las localidades de: Caudillos del Sur, Santo Tomas, Cieneguillas, Francisco I. Madero, San Pedro y Los Charcos del municipio de Tula, Tamaulipas.	SOP	21,986.9
5	SOP-IF-AP-047-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Rehabilitación del sistema múltiple Santa Cruz del Toro - ampliación La Reforma - Emiliano Zapata, rehabilitación de red de agua potable de 5167 m con tubería de p.v.c. de diferentes diámetros y construcción de tanque elevado de 30 m3 de capacidad y 10 m de altura, en la localidad de Ampliación Reforma, incluye: cruceros de llegada a tanques en las localidades de Santa Cruz del Toro y Emiliano Zapata del municipio de Nuevo Morelos, Tamaulipas.	SOP	5,239.5
6	SOP-IF-MV-079-24-P	Licitación Pública	Rehabilitación de la Avenida de la Industria, tramo del km. 0+000 al 2+000 y del 8+140 al 8+958,90 en Altamira, Tamaulipas.	SOP	23,116.9
7	SOP-IF-EP-246-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Rehabilitación del acceso al complejo Tecnotam, en Cd. Victoria, Tamaulipas	SOP	3,095.9
8	SOP-IF-MV-248-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Pavimentación hidráulica en vialidad interna en predio de la Secretaría de Recursos Hidráulicos para el Desarrollo Social del Estado, en la colonia Alta Vista, en Cd. Victoria, Tamaulipas	SOP	7,994.2
9	SOP-IF-MV-280-24-P	Licitación Pública	Pavimentación Hidráulica de la vialidad Pd (Perimetral Duport) entre calle Jacarandas y Clínica del IMSS No. 16 (La Morita), en la Zona Monte Alto del Municipio de Altamira, Tamaulipas (Etapa 1)	SOP	26,998.8
10	SOP-IF-AP-099-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Rehabilitación electromecánica en rebombeo no. 1 ubicado en Carretera Victoria- Soto La Marina km. 27+530, Cd. Victoria, Tamaulipas (etapa 2).	SOP	5,892.9
11	SOP-IF-MV-104-24-P	Licitación Pública	Rehabilitación de pavimento asfáltico en segundo anillo periférico entre Blvd. Rea y rotonda carretera a Piedras Negras, en el municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas (etapa 1).	SOP	15,425.6

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024

Núm. Cons.	Número de contrato	Tipo de adjudicación	Denominación del proyecto	Dependencia ejecutora	Importe contratado
12	SOP-IF-MV-105-24-P	Licitación Pública	Rehabilitación de pavimento asfáltico en segundo anillo periférico entre Blvd. Rea y rotonda carretera a Piedras Negras, en el municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas (etapa 2),	SOP	14,727.8
13	SOP-IF-MV-118-24-P	Licitación Pública	Modernización de semaforización y vialidades de la rotonda del libramiento Naciones Unidas y Avenida Tamaulipas, y obras complementarias en el libramiento Naciones Unidas, en Cd. Victoria, Tamaulipas	SOP	14,852.6
14	SOP-IF-MV-185-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Rehabilitación con concreto hidráulico de la calle Geranio entre calle Malvas y calle Isidro Alfaro, col. Adriana González, en el municipio de Madero, Tamaulipas	SOP	6,090.1
15	SOP-IF-MV-190-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Rehabilitación con concreto hidráulico de la calle Betunia entre calle Malvas y calle Begonias, en la col. Ampliación Las Flores, en Cd. Madero, Tamaulipas.	SOP	6,133.2
16	SOP-IF-MV-297-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Rehabilitación asfáltica de Blvd. Luis Echeverría entre avenida del Estudiante y calle Cristóbal Colón (calle 9) en Cd. Victoria, Tamaulipas. etapa 1	SOP	6,989.4
17	SOP-IF-PE-028-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Participación social / atención social del PROAGUA 2024, para beneficiar ocho comunidades rurales de Tamaulipas.	SOP	1,223.2
18	SOP-IF-PE-029-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Estudio y proyecto ejecutivo para el sistema de alcantarillado y saneamiento, en la localidad de Higuierillas, El Mezquital. municipio de Matamoros, Tamaulipas	SOP	2,586.1
19	SOP-IF-PE-030-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Estudio y proyecto para incorporación de nueva fuente de abastecimiento de agua potable a la cabecera municipal de Nuevo Morelos.	SOP	1,573.3
20	SOP-IF-PE-031-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Estudio y proyecto integral para el mejoramiento del sistema de agua potable, alcantarillado y saneamiento, en la cabecera municipal de Abasolo, Tamaulipas	SOP	5,041.5
21	SOP-IF-PE-032-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Estudio de prospección geofísica - hidrogeológica para determinar las posibilidades acuíferas, para la ubicación de pozos de agua en las localidades rurales siguientes: Guadalupe Adame, municipio Soto la Marina, Buena Vista, municipio Casas, San Juan y El Ranchito, y Dieciocho de marzo, del municipio de Ciudad Victoria, y González, Estación Manuel, Ejido González, Santa Fe del municipio de González, Estado de Tamaulipas.	SOP	1,982.3
22	SOP-IF-PE-046-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Diagnóstico, estudio y proyecto ejecutivo para el sistema de saneamiento de Ciudad Mante, Tamaulipas.	SOP	5,599.3
23	SOP-IF-PE-083-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Elaboración de proyecto ejecutivo para la reconfiguración a calle completa de la avenida Tecnológico y boulevard Adolfo López Mateos, desde libramiento Naciones Unidas hasta boulevard Tamaulipas en Cd. Victoria Tamaulipas.	SOP	2,677.1
24	SOP-IF-SE-136-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Supervisión externa para la construcción de la primera etapa de la planta potabilizadora en la obra de toma en la presa Vicente Guerrero, para Ciudad Victoria, Tamaulipas.	SOP	6,843.5

Núm. Cons.	Número de contrato	Tipo de adjudicación	Denominación del proyecto	Dependencia ejecutora	Importe contratado
25	SOP-IF-SE-174-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Programa de protección de fauna y flora y acciones de rescate de flora. elaboración de informes de ejecución del programa de protección de fauna y flora, de compensación por los servicios ambientales, de monitoreo de línea de costa y acciones para especies de cactáceas rescatadas y reubicadas (manifestación de impacto ambiental modalidad regional para el puerto de Matamoros y su área de desarrollo en Matamoros, Tamaulipas) en el puerto de Matamoros, Tamaulipas. (paquete 3).	SOP	3,991.5
26	SOP-IF-SE-175-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Vigilancia ambiental MIA-R, costo-beneficio de la ampliación de escolleras, operación y construcción de una PTAR. elaboración de informes de ejecución de programa de vigilancia ambiental (manifestación de impacto ambiental modalidad regional para el puerto de Matamoros y su área de desarrollo en Matamoros, Tamaulipas, cumplimiento de requisitos del análisis costo-beneficio de la ampliación de escolleras del puerto el Mezquital y operación y construcción de una planta de tratamiento de aguas residuales en el puerto de Matamoros) en el puerto de Matamoros, Tamaulipas. (paquete 1).	SOP	6,022.7
27	SOP-IF-SE-191-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Elaboración de estudio técnico ambiental para solicitud de exención de presentación de mia de humedales e informes de restauración de humedales y manejo de contingencias ambientales para el puerto de Matamoros y su área de desarrollo en Matamoros, Tamaulipas. (paquete 2)	SOP	5,970.1
28	SOP-IF-SE-198-24-I	Invitación a cuando menos tres personas	Elaboración de estudio técnico forestal, para el seguimiento de las condicionantes del proyecto "manifestación de impacto ambiental para la construcción de la segunda línea del acueducto Guadalupe Victoria en Ciudad Victoria, Tamaulipas."	SOP	2,053.2
				TOTAL	224,174.0
29	SOP-IF-EEP-276-23-P	Licitación Pública	Construcción de glorieta Bicentenario de Tampico, ubicada en Blvd. Adolfo López Mateos esquina con Blvd. Fidel Velázquez en la Ciudad de Tampico, Tamaulipas. Primera Etapa.	SOP	26,925.1 ¹
30	SOP-IF-SE-213-22-I	Invitación a cuando menos tres personas	Elaboración de proyectos ejecutivos en obras viales en el Estado de Tamaulipas.	SOP	7,421.5 ¹

FUENTE: Expedientes técnicos unitarios de obra pública y servicios relacionados con la misma ejecutados por contrato.

NOTA: Las sumas parciales, totales y las variaciones porcentuales pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

¹ Estos contratos no se adjudicaron en el ejercicio fiscal 2024, por lo que no se consideran para este procedimiento.

Resultado núm. 12

De los 30 expedientes técnicos unitarios de obra pública y servicios relacionados con la misma que amparan 30 proyectos financiados total o parcialmente con recursos del FEFMPH del ejercicio fiscal 2024, por un importe de 207,986.5 miles de pesos, que se seleccionaron para su revisión, se comprobó que el Gobierno del estado de Tamaulipas, por medio de su SOP, ejecutó 17 obras y 12 servicios relacionados con la obra pública conforme a la normativa

aplicable, toda vez que las estimaciones pagadas se soportaron con los números generadores, reportes fotográficos y notas de bitácora que acreditaron que los contratistas cumplieron las especificaciones, los plazos de ejecución y los montos pactados en los contratos y, en su caso, se aplicaron penas convencionales; asimismo, se constató que las modificaciones contractuales se encontraron debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios respectivos; en tanto que las obras y los servicios relacionados con las mismas, se finiquitaron, se entregaron y se recibieron a satisfacción de las dependencias ejecutoras y se dispuso de las fianzas de vicios ocultos correspondientes.

Resultado núm. 13

El Gobierno del estado de Tamaulipas, por medio de su SOP, no ejecutó un servicio relacionado con la obra pública conforme a la normativa aplicable, ya que se observó que pagó con recursos del FEFMPH del ejercicio fiscal 2024, la estimación 07 (finiquito) del servicio relacionado con la obra pública denominado “Elaboración de proyectos ejecutivos en obras viales en el estado de Tamaulipas”, por un importe de 2,455.9 miles de pesos (importe observado se contempla en el resultado número 7 de este informe de auditoría), sin tener la documentación justificativa del gasto, debido a que el contrato número SOP-IF-SE-213-22-I de fecha 19 de agosto de 2022 que ampara el servicio estipulaba que la fuente de financiamiento era el FEFMPH del ejercicio fiscal 2022, dicho contrato se rescindió en 2023, y el 8 de enero de 2024 el contratista revocó la rescisión del mismo, y se celebró el convenio conciliatorio el 10 de abril de 2024, el cual no estipuló el cambio de la disponibilidad presupuestaria.

La Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de las personas servidoras públicas y, para tal efecto, integró el expediente número EI-OIC-SOP/012/2025, por lo que se da como promovida esta acción.

Verificación física

Resultado núm. 14

De la verificación física de 17 contratos de obras públicas que amparan 17 proyectos financiados total o parcialmente con recursos del FEFMPH del ejercicio fiscal 2024 seleccionados para su revisión, los cuales fueron ejecutados por el Gobierno del estado de Tamaulipas, por medio de su SOP, con un importe pagado de 167,991.9 miles de pesos, de los que en 10 contratos se comprobó que se correspondieron con su soporte documental en lo que se refiere a las especificaciones, conceptos y volúmenes de obra presentados en las estimaciones pagadas; asimismo, se constató que las obras y acciones revisadas se encontraron concluidas y en condiciones apropiadas de operación; y en 7 contratos el Órgano Interno de Control en la SOP del Gobierno del estado de Tamaulipas, conforme a lo solicitado, proporcionó evidencia consistente en: cédula de resultados de las verificaciones físicas, fotografías y videos, quien conforme a sus atribuciones manifestó que los elementos constructivos y de instalación observables correspondieron a los conceptos establecidos en

el catálogo de conceptos del contrato, y guardaron concordancia con los planos aprobados del proyecto ejecutivo, por lo que las obras se encontraron concluidas y en condiciones apropiadas de operación.

Transparencia del ejercicio de los recursos

Resultado núm. 15

El Gobierno del estado de Tamaulipas cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia y rendición de cuentas, ya que reportó la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del FEFMPH del ejercicio fiscal 2024 a la SHCP, mediante el Sistema de Recursos Federales Transferidos, y difundió dicha información entre su población a través de su página de internet, conforme a los lineamientos de información pública del CONAC; asimismo, se verificó la calidad y congruencia de la información correspondiente a los proyectos seleccionados para su revisión que se reportó a las instancias antes mencionadas y que se difundió entre su población.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 29,006,127.62 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 29,006,127.62 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 282,240.53 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tamaulipas mediante el Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos para el ejercicio fiscal 2024 por 1,190,623.7 miles de pesos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2024, el Gobierno del estado de Tamaulipas recibió recursos del fondo por 952,499.0 miles de pesos (sin considerar las transferencias a los municipios), los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2025 por 15.1 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 952,514.1 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2024 se destinaron al financiamiento de 98 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2025 de 909,222.2 miles de pesos, lo que representó el 95.5% del total disponible.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, el resultado se presenta en el informe de auditoría número 1869 de la Cuenta Pública 2024 con título Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

En cuanto al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Tamaulipas incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos Sobre Hidrocarburos, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, y del Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Operación para la distribución y aplicación de los recursos del Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ya que se observó que realizaron transferencias de recursos a otra cuenta bancaria; a seis municipios la transferencia de recursos correspondientes al mes de septiembre no se realizó dentro de los cinco días hábiles siguientes a la recepción de los recursos por parte de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Tamaulipas; y realizó el pago de un servicio que no se comprometió conforme a la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2024 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los conceptos de gasto y a los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la normativa, ya que los recursos se destinaron a obras y acciones enfocadas a resarcir las afectaciones al entorno social y ecológico, causadas por las actividades de exploración y extracción de hidrocarburos; y destinó el 3.0% para la realización de estudios y evaluación de proyectos que cumplieron con los fines específicos del fondo, por lo que no rebasó el 3.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Tamaulipas realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtra. Verónica López Gallegos

Lic. Marciano Cruz Ángeles

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 que atiende los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

Apéndices***Procedimientos de Auditoría Aplicados***

1. Evaluación de control interno
2. Transferencia y control de los recursos
3. Registro e información financiera de las operaciones
4. Ejercicio y destino de los recursos
5. Obras públicas y servicios relacionados con las mismas
6. Verificación física
7. Transparencia del ejercicio de los recursos

A continuación, se describen los procedimientos aplicables a las auditorías realizadas a los recursos del Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos en la fiscalización de la Cuenta Pública 2024.

1.- Evaluación de control interno

Evaluar el sistema de control interno instrumentado por la entidad fiscalizada para el ejercicio fiscal 2024, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación.

2.- Transferencia y control de los recursos

Verificar que la entidad fiscalizada recibió de la federación los recursos que le fueron asignados, y que éstos, junto con sus rendimientos financieros, se administraron de manera exclusiva en la cuenta bancaria productiva y específica contratada para tal fin. Asimismo, verificar que la entidad federativa distribuyó a los municipios al menos el 20.0% de los recursos del fondo, por concepto de recaudación del impuesto por la actividad de exploración y extracción de hidrocarburos en áreas contractuales y áreas de asignación ubicadas en regiones terrestres y en regiones marítimas.

3.- Registro e información financiera de las operaciones

Comprobar que la entidad fiscalizada mantuvo registros contables y presupuestales de los proyectos que fueron seleccionados para su revisión; que dichos registros fueron específicos, que se encontraron debidamente actualizados, identificados y controlados, y que contó con la documentación que justificó y comprobó el ejercicio de los recursos.

4.- Ejercicio y destino de los recursos

Verificar que la entidad fiscalizada destinó los recursos del fondo a obras y acciones enfocadas a resarcir las afectaciones al entorno social y ecológico, causado por las actividades de exploración y extracción de hidrocarburos, de acuerdo con lo establecido en la normativa; asimismo, que los recursos remanentes del fondo se aplicaron a proyectos cuyo destino coincidió con lo establecido en la normativa; y en caso de haber realizado reintegros, que contaron con su documentación comprobatoria.

5.- Obras públicas y servicios relacionados con las mismas

Verificar que las obras públicas y los servicios relacionados con las mismas, que se seleccionaron para su revisión, que fueron ejecutados por contrato, se adjudicaron conforme a la normativa aplicable; que su ejecución cumplió con los plazos, las especificaciones y los montos contratados, y que los pagos realizados por cada concepto se encontraron debidamente justificados y soportados con la documentación respectiva.

6.- Verificación física

Realizar la verificación física de las obras y acciones seleccionadas para su revisión, y en los casos procedentes, de las adquisiciones, arrendamientos y servicios, comprobar que correspondan con el soporte documental y las especificaciones contratadas; verificar que las

obras y acciones se encontraron concluidas y en operación, y que los bienes fueron recibidos y los servicios otorgados a satisfacción de las áreas que los requirieron.

7.- Transparencia del ejercicio de los recursos

Verificar que la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia y rendición de cuentas, respecto a difundir y reportar la información de la planeación de los recursos del fondo y la información financiera sobre el ejercicio de éstos, así como la correspondiente al destino y resultados obtenidos con la aplicación de dichos recursos.

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas y la Secretaría de Obras Públicas, ambas del Gobierno del estado de Tamaulipas.