

Gobierno del Estado de Morelos**Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas**

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-17000-19-0920-2020

920-GB-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	411,075.4
Muestra Auditada	372,852.0
Representatividad de la Muestra	90.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2019, por concepto del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas en el Gobierno del Estado de Morelos, fueron por 411,075.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 372,852.0 miles de pesos, que representó el 90.7% de los recursos transferidos.

Resultados**Control Interno**

1. El resultado de la evaluación al Control Interno instrumentado por la SH del Gobierno del Estado de Morelos se presenta en el resultado núm. 1 de la auditoría 926-DS-GF con motivo de la fiscalización de los recursos del “Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas” (FAFEF).

Transferencia de Recursos

2. La SH del Estado de Morelos recibió de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), a través de un Fideicomiso, la totalidad de los recursos del FEIEF 2019 por 530,480.3 miles de pesos, de acuerdo con las compensaciones determinadas por la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP). De estos recursos, 119,404.9 miles de pesos les correspondieron a los municipios del estado y 411,075.4 miles de pesos al estado, los cuales administró en una cuenta bancaria productiva, así como sus rendimientos financieros generados por 3,260.0 miles de pesos al 30 de abril de 2020, (fecha de corte de la auditoría), por lo que se obtiene un total disponible por 414,335.4 miles de pesos.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. La SH del estado de Morelos dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos del FEIEF 2019, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 414,335.4 miles de pesos al 30 de abril de 2020, (fecha de corte de la auditoría); asimismo, se comprobó que se contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. La SH, no contó con los registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del FEIEF, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 411,075.4 miles de pesos, debido a que las erogaciones con el fondo se registran como participaciones federales 2019; sin embargo, el Gobierno del Estado de Morelos identificó y reportó los conceptos de gasto financiados con el fondo al 30 de abril de 2020, (fecha de corte de la auditoría).

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. El Gobierno del Estado de Morelos recibió de la Federación 530,480.3 miles de pesos por concepto del FEIEF 2019, de los cuales 119,404.9 miles de pesos se les transfirieron a los municipios del estado y 411,075.4 miles de pesos administró el estado y, al 30 de abril del 2020, (fecha de corte de la auditoría), se produjeron rendimientos financieros por 3,260.0 miles de pesos, por lo que el estado tiene un total disponible por 414,335.4 miles de pesos del FEIEF 2019.

De estos recursos, se pagaron al 31 de diciembre de 2019, 411,075.4 miles de pesos, que representaron el 99.2% del disponible, en tanto que, al 30 de abril de 2020, (fecha de corte de la auditoría), se mantuvo este mismo importe y quedó en la cuenta bancaria un saldo de 3,260.0 miles de pesos.

Gobierno del Estado de Morelos
Destino del FEIEF
Cuenta Pública 2019
(Miles de pesos)

CAPÍTULO	CONCEPTO	PAGADO AL 31/12/2019	PAGADO AL 30/04/2020	% PAGADO	% DISPONIBLE
1000	Servicios Personales	221,414.7	221,414.7	53.9	53.4
2000	Materiales y Suministros	31,166.8	31,166.8	7.6	7.5
3000	Servicios Generales	7,056.6	7,056.6	1.7	1.7
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	151,437.3	151,437.3	36.8	36.6
	TOTAL	411,075.4	411,075.4	100.0	99.2
	Saldo en bancos	3,194.0	3,260.0	0.8	0.8
	Total disponible	414,269.4	414,335.4		100.0

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

6. La SH registró como capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, un monto total de 151,437.3 miles de pesos, de los cuales, 140,622.1 miles de pesos corresponden a los conceptos de pensiones y jubilaciones y 10,815.2 miles de pesos corresponden a las transferencias realizadas a 7 dependencias, las cuales presentaron el ejercicio del gasto por un total de 151,437.3 miles de pesos.

Gobierno del Estado de Morelos
Destino de las transferencias del FEIEF a ejecutores
Cuenta Pública 2019
(Miles de pesos)

EJECUTOR	MONTO RECIBIDO	CAPÍTULOS DE GASTO 1000	TOTAL PAGADO
Instituto Pro-veteranos de la Revolución del Sur	55.7	55.7	55.7
Instituto de Servicios Registrales y Catastrales del Estado de Morelos	4,586.6	4,586.6	4,586.6
Coordinación Estatal de Protección Civil Morelos	381.5	381.5	381.5
Instituto de la Defensoría Pública del Estado de Morelos	2,875.1	2,875.1	2,875.0
Instituto de Educación Básica del Estado de Morelos	223.6	223.6	223.6
Instituto del Deporte y Cultura Física del Estado del Morelos	1,257.3	1,257.3	1,257.3
Comisión Estatal del Agua	1,435.4	1,435.4	1,435.4
Total nómina ejercida por ejecutores	10,815.2	10,815.2	10,815.2
Pensiones y Jubilaciones pagados por la SH	140,622.1	140,622.1	140,622.1
Total capítulo 4000	151,437.3	151,437.3	151,437.3

Fuente: Estados de cuenta bancarios, registros contables y reportes proporcionados por el estado y cada instancia ejecutora.

Servicios Personales

7. Con la revisión de 221,103.5 miles de pesos del FEIEF, correspondientes a la nómina complementaria de aguinaldos estatal de 2019 de la SH del Estado de Morelos, se constató que los pagos realizados por concepto de aguinaldo se ajustaron a la plantilla y tabulador autorizado; asimismo, no se realizaron pagos a trabajadores durante el periodo con licencia sin goce de sueldo o posterior a su baja definitiva y no se realizaron pagos a trabajadores por honorarios asimilados.

8. Con la revisión de 8,897.0 miles de pesos del FEIEF, correspondientes a 2,875.0 miles de pesos de la nómina complementaria de aguinaldo del Instituto de la Defensoría Pública del Estado de Morelos, 4,586.6 miles de pesos de la nómina complementaria de aguinaldo del Instituto de Servicios Registrales y Catastrales y 1,435.4 miles de pesos de la nómina complementaria de aguinaldo de la Comisión Estatal del Agua, se constató que los pagos realizados por concepto de aguinaldos se ajustaron a la plantilla y tabulador autorizado; asimismo, no se realizaron pagos a trabajadores durante el periodo con licencia sin goce de sueldo o posterior a su baja definitiva en ningún caso y no se realizaron pagos a trabajadores por honorarios asimilados.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 372,852.0 miles de pesos, que representó el 90.7% de los 411,075.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Morelos mediante el Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, FEIEF 2019; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 30 de abril de 2019, la entidad federativa, ejerció el 100% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Morelos, observó la normativa del fondo, principalmente en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y otras disposiciones de carácter local.

En conclusión, el Estado de Morelos realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Lic. Guillermo Orozco Lara

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

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.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Hacienda (SH) y la Comisión Estatal de Seguridad Pública, ambas del Estado de Morelos.