

TIPO DE REVISIÓN: CUMPLIMIENTO

Fondo para Entidades Federativas y
Municipios Productores de Hidrocarburos.

Número de auditorías:

12

¿Por qué se practicaron
estas auditorías?

Entes
fiscalizados

11 entidades federativas
(Campeche, Coahuila,
Chiapas, Hidalgo, Nuevo
León, Oaxaca, Puebla, San
Luis Potosí, Tabasco,
Tamaulipas y Veracruz) y la
Secretaría de Hacienda y
Crédito Público (SHCP),
como ente coordinador del
Fondo.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La planeación de las auditorías se efectuó con base en la consideración de pertinencia y factibilidad de su realización; así como, en criterios específicos como la importancia financiera, las particularidades presupuestarias, contables y en la distribución geográfica;

Asimismo, resultó importante incorporar nuevos fondos y programas en la fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, que permitan una mayor cobertura.

¿Qué se auditó?

Se fiscalizó la correcta aplicación de los recursos que se transfirieron a las entidades federativas mediante el fondo.

UNIVERSO SELECCIONADO

5,488.2 mdp



MUESTRA AUDITADA

4,035.0 mdp

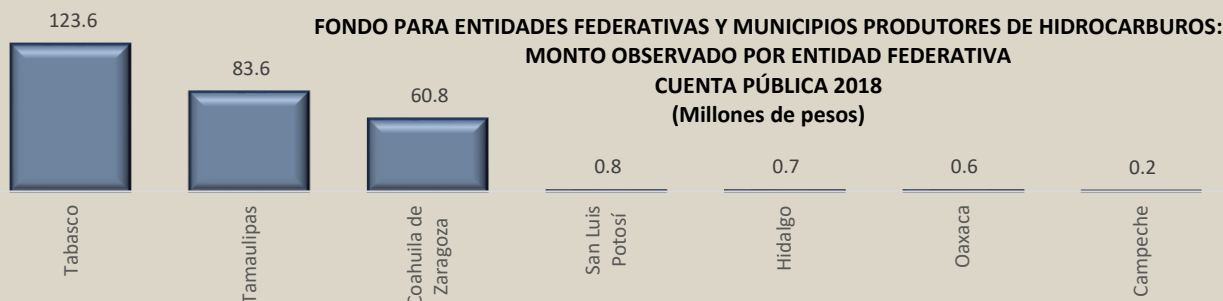
Principales resultados de las auditorías

El monto total observado ascendió a 270.3 mdp, y correspondió a montos por aclarar. Dicho importe representó el 6.7% de la muestra auditada.

Los principales conceptos de irregularidad, con monto económico asociado, fueron los siguientes:

- Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto por 223.0 mdp, que representaron el 82.5% del monto total observado. El estado de Tabasco contribuyó con el 55.4% del importe observado por esa irregularidad, Tamaulipas con el 37.5% y los estados de Campeche, Coahuila, Oaxaca y San Luis Potosí representaron el 7.1%.
- Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones por 26.0 mdp, equivalentes al 9.6% del monto total observado. La totalidad del importe se observó en el estado de Coahuila.
- Las irregularidades vinculadas con transferencias de recursos a otras cuentas bancarias, fondos o programas sin acreditar su aplicación en obras y acciones con cargo al fondo alcanzaron los 19.2 mdp, es decir, 7.1% del monto total observado, esta irregularidad se presentó en el estado de Coahuila.
- Obra pagada no ejecutada o de mala calidad por un monto de 1.3 mdp, los cuales representaron el 0.5% del monto total observado. Al estado de Coahuila se le observó la totalidad de ese monto.
- Adicionalmente, se identificaron otros conceptos de irregularidad cuyo monto alcanzó los 0.8 mdp, equivalentes al 0.3% del total de los recursos observados.

El monto observado por entidad federativa se presentó de la manera siguiente:

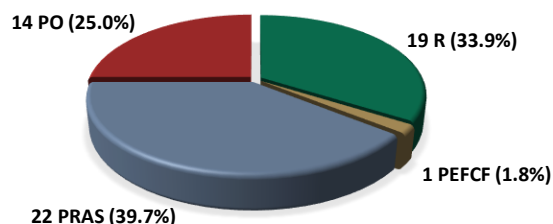


FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de los Informes de Auditoría de la Cuenta Pública 2018.
Nota: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

Principales acciones emitidas

Se determinaron 44 resultados, que generaron 56 acciones que se encuentran pendientes de solventar o de atender; mismas que se componen por 19 Recomendaciones (R) acordadas en los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, 1 Promoción para el Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF), 22 Promociones de Responsabilidades Administrativas Sancionatorias (PRAS), y 14 Pliegos de Observaciones (PO).

FONDO PARA ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS PRODUCTORES DE HIDROCARBUROS:
ACCIONES PROMOVIDAS
CUENTA PÚBLICA 2018
(Número y Porcentajes)



FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de los Informes de Auditoría de la Cuenta Pública 2018.
Nota: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

Cabe señalar que, de los 5,488.2 mdp ministrados a las 11 entidades fiscalizadas, a la fecha de las auditorías se pagaron 4,892.1 mdp, que representaron el 89.1% de los recursos ministrados a las entidades federativas y se reintegraron 30.3 mdp, por lo que la disponibilidad de recursos ascendió a 565.9 mdp.

Causa raíz

Se identificó que los ejecutores del gasto carecen de controles internos necesarios que permitan realizar una adecuada gestión y ejercicio de los recursos, lo cual incide en deficiencias en la vigilancia, transparencia y rendición de cuentas.

Adicionalmente, existe un factor de divergencia entre la naturaleza de los recursos por el origen del Fondo y la clasificación presupuestaria, ya que de acuerdo con lo señalado en el Manual de Programación y Presupuesto para el ejercicio fiscal 2018 los recursos transferidos a los gobiernos estatales, distintos a los que se establecen en la Ley de Coordinación Fiscal deberán ubicarse en la partida presupuestaria 43801 "Subsidios a entidades federativas y municipios", por lo que sus recursos estarían alineados a lo señalado por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; sin embargo, la SHCP, por medio de la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas, en el oficio No. 351-A-EOS-1273-2019 señala que "los recursos que se transfieren a las Entidades Federativas con cargo al Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, no están sujetos a las condiciones y obligaciones establecidas en el artículo 17 de la citada ley, ya que dicho fondo fue creado para remediar las afectaciones sociales y ambientales que pudieran sufrir las Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos".

Recomendaciones

- *Fortalecer los sistemas de control interno en las entidades fiscalizadas para superar las debilidades identificadas y, en ese sentido, mejorar la gestión del fondo.*
- *Reclasificar la modalidad de transferencia de los recursos parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y en su caso queden etiquetados como participaciones y no como subsidios, a efecto de que las entidades federativas, tengan una mayor claridad en su manejo presupuestal y contable y evitar reintegros a la Tesorería de la Federación improcedentes y que afectan las finanzas de las entidades federativas.*