

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-05000-19-0650-2020

650-GB-GF

Alcance

| | EGRESOS |
|---------------------------------|----------------|
| | Miles de Pesos |
| Universo Seleccionado | 646,028.7 |
| Muestra Auditada | 561,101.2 |
| Representatividad de la Muestra | 86.9% |

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2019, por concepto de Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza fueron por 646,028.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 561,101.2 miles de pesos, que representó el 86.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Control Interno

1. El resultado de la evaluación del Control Interno se presentó en el resultado número 1 del informe de la auditoría número 657-DS-GF, denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas" del ejercicio fiscal 2019.

Transferencia de recursos

2. La SEFIN recibió de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), a través de un Fideicomiso, la totalidad de los recursos del Fondo de Estabilización de Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019 por 844,136.5 miles de pesos, de acuerdo con las compensaciones determinadas por la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP). De estos recursos 198,107.8 miles de pesos les correspondieron a los municipios del estado y 646,028.7 miles de pesos al Gobierno Estado de Coahuila de Zaragoza, los cuales administró en una cuenta bancaria productiva, así como sus rendimientos financieros generados por 139.8 miles pesos al 31 de marzo de 2020, (fecha de corte de la auditoría), por lo que se obtiene un total disponible por 646,168.5 miles de pesos.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos del FEIEF 2019 debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 646,028.7 miles de pesos, más rendimientos financieros por 139.8

miles de pesos; asimismo, se comprobó que se contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. La SEFIN, no contó con los registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del FEIEF, debidamente actualizados, identificados y controlados, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 646,132.9 miles de pesos (31 de marzo de 2020), debido a que en los registros se incluyen las erogaciones de las participaciones federales 2019; sin embargo, la entidad identificó y reportó los conceptos de gasto financiados con el fondo.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza le asignaron 844,136.5 miles de pesos del FEIEF 2019, de los cuales 198,107.8 miles de pesos se le transfirieron los municipios del estado y 646,028.7 miles de pesos al estado, se generaron rendimientos financieros por 139.8 miles de pesos, por lo que el total disponible del fondo al corte de la auditoría, 31 de diciembre de 2019, para el ejercicio fiscal 2019 fue de 320,784.0 miles de pesos, en tanto que al 31 de marzo de 2020, fecha de corte de la auditoría, se pagaron 646,132.9 miles de pesos, que representaron casi el 100.0% del disponible y quedó en la cuenta bancaria un saldo de 35.6 miles de pesos.

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

| CAPÍTULO | DESCRIPCIÓN | PAGADO A 31/12/2019 | PAGADO A 31/03/2020 | % PAGADO | % DISPONIBLE |
|----------|-----------------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
| 1000 | Servicios Personales | 320,784.0 | 646,132.9 | 100.0 | 100.0 |
| | TOTAL | 320,784.0 | 646,132.9 | 100.0 | 100.0 |
| | Saldo pendiente por ejercer | 325,384.5 | 35.6 | | 0.0 |
| | TOTAL DISPONIBLE | 646,168.5 | 646,168.5 | | 100.0 |

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

6. La SEFIN reportó 646,132.9 miles de pesos erogados en servicios personales con cargo al FEIEF 2019, de los cuales se revisaron las nóminas ordinarias por un importe bruto de 561,101.2 miles de pesos y se determinó lo siguiente:

- La SEFIN pagó 396,429.4 miles de pesos para la nómina del personal operativo, mandos medios y superiores de la Burocracia del Estado de Coahuila de Zaragoza, 157,861.5 miles de pesos de la nómina del personal docente y administrativo del Magisterio Estatal, y 6,810.3 miles de pesos de la nómina del personal operativo, mandos medios y superiores de los Servicios de Salud del Estado de Coahuila de Zaragoza.

- Se pagaron 8,822 trabajadores con 447 categorías de la Burocracia del Estado de Coahuila de Zaragoza, 10,936 trabajadores con 271 categorías del Magisterio Estatal y 454 trabajadores 42 categorías de los Servicios de Salud del Estado de Coahuila de Zaragoza; asimismo, en las nóminas revisadas las percepciones estuvieron autorizadas, las categorías y puestos concuerdan con las claves permitidas, el personal coincide con la plantilla y no se excedieron los importes del tabulador de sueldos autorizado.
- La SEFIN no realizó pagos a trabajadores durante el periodo que contaron con licencia sin goce de sueldo o posteriores a la baja en las nóminas del Magisterio Estatal y los Servicios de Salud del Estado de Coahuila de Zaragoza; sin embargo, realizó pagos a 12 trabajadores posterior a la baja por 154.8 miles de pesos y 1 trabajador que contó con licencia sin goce de sueldo por 93.7 miles de pesos en la nómina de la Burocracia del Estado de Coahuila de Zaragoza, para un total de 248.5 miles de pesos.
- No se destinaron recursos para el pago de personal por concepto de honorarios.

El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita los pagos realizados a los trabajadores después de la baja definitiva o con licencia sin goce de sueldo, con lo que se solventa lo observado.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 561,101.2 miles de pesos, que representó el 86.9% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas 2019; 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 Coahuila ejerció 320,784.0 miles de pesos, en tanto al corte de la revisión 31 de marzo de 2020 el estado gastó 646,132.9 miles de pesos es decir el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa del fondo, principalmente en materia de Armonización contable y servicios personales.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas 2019.

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 Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila (SEFIN).