

Gobierno del Estado de Nuevo León

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2022-A-19000-19-1332-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1332

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales del E023, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a los recursos del Fondo en 32 Entidades Federativas y la dependencia de la Administración Pública Federal coordinadora del objeto, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

EGRESOS	
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,535,044.4
Muestra Auditada	1,535,044.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,535,044.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2022 al estado de Nuevo León, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 1,535,044.4 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Transferencia de recursos y rendimientos financieros

1. La Secretaría de Finanzas y Tesorería General (SFYTGE) del Estado de Nuevo León recibió de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2022 por 1,535,044.4 miles de pesos, de acuerdo con la distribución y calendarización publicada en el Diario Oficial de la Federación; asimismo, se comprobó que de los recursos que el estado recibe del FAFEF, el 25.0% por 383,761.1 miles de pesos se ministró en la cuenta bancaria con figura de fiduciario, para la amortización de la deuda pública con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos S. N. C. (BANOBRAS) y el 75.0% por 1,151,283.3 miles de pesos, se mantiene en la cuenta bancaria utilizada por el estado, para la administración de los recursos. Considerando este procedimiento, los recursos se recibieron en tiempo y forma y las cuentas bancarias fueron productivas y específicas, en las que se manejaron exclusivamente los recursos del fondo, así como sus rendimientos financieros generados por 1,594.3 miles de pesos al 31 de diciembre de 2022, fecha de corte de la auditoría, para un total disponible administrado por la SFYTGE de 1,536,638.7 miles de pesos.
2. La SFYTGE administró directamente los recursos del FAFEF 2022 por 1,535,044.4 miles de pesos, así como los rendimientos financieros generados por 1,594.3 miles de pesos, de los cuales realizó pagos de aportaciones al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Nuevo León (ISSSTELEÓN) por 1,382,598.7 miles de pesos para el saneamiento de pensiones, 154,035.9 miles de pesos para saneamiento financiero y 4.1 miles de pesos de comisiones bancarias, para un total ejercido de 1,536,638.7 miles de pesos.

Registro e información financiera de las operaciones con recursos del fondo

3. La SFYTGE contó con los registros contables y presupuestales de los ingresos del FAFEF 2022, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total 1,536,638.7 miles de pesos al 31 de diciembre de 2022, fecha de corte de la auditoría; monto que se integra por las ministraciones de los recursos del FAFEF 2022 por 1,535,044.4 miles de pesos, más los

rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la SFYTGE por 1,594.3 miles de pesos; asimismo, contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. La SFYTGE contó con los registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 1,536,638.7 miles de pesos.

Ejercicio y destino de los recursos

5. El Gobierno del Estado de Nuevo León recibió 1,535,044.4 miles de pesos del FAFEF 2022, de los cuales se generaron rendimientos financieros por 1,594.3 miles de pesos, por lo que el total disponible del fondo al corte de la auditoría, 31 de diciembre de 2022, fue de 1,536,638.7 miles de pesos.

De estos recursos se determinó que, al 31 de diciembre de 2022, el estado comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles del FAFEF 2022.

**GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS
CUENTA PÚBLICA 2022
(Miles de pesos)**

Concepto del gasto	Presupuesto							
	Modificado	Comprometido al 31 de diciembre de 2022	Devengado al 31 de diciembre de 2022	Pagado al 31 de diciembre de 2022	No comprometido (Reintegro a la TESOFE)	Pagado en el primer trimestre de 2023	Pagado al 31 de marzo de 2023 (acumulado)	No pagado (Reintegro a la TESOFE)
II. Saneamiento Financiero	154,040.0	154,040.0	154,040.0	154,040.0	0.0	0.0	154,040.0	0.0
III. Saneamiento de Pensiones	1,382,598.7	1,382,598.7	1,382,598.7	1,382,598.7	0.0	0.0	1,382,598.7	0.0
Total FAFEF 2022	1,536,638.7	1,536,638.7	1,536,638.7	1,536,638.7	0.0	0.0	1,536,638.7	0.0

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

6. Los recursos del FAFEF 2022 se destinaron exclusivamente a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, específicamente en los rubros de saneamiento financiero, a través de amortización de la deuda pública y para el saneamiento de pensiones.

De los 154,040.0 miles de pesos aplicados en el rubro de saneamiento financiero, el 21.9% se destinó para la amortización de capital, que contribuyó en un 1.1% en la disminución de los contratos de deuda pública que se pagaron con FAFEF 2022 y el 78.1% se destinó al pago de intereses generados por los mismos contratos de deuda.

Asimismo, se comprobó que el estado, a través del ISSSTELEÓN, destinó recursos del fondo por 1,382,598.7 miles de pesos para cubrir el pago de las nóminas de pensionados y jubilados, que permiten dar respuesta a las obligaciones de pago y evitar situaciones de riesgo.

Transparencia del ejercicio de los recursos

7. El Gobierno del Estado de Nuevo León reportó a la SHCP los cuatro informes trimestrales en los formatos de Ejercicio del Gasto, Destino del Gasto y Ficha Técnica de Indicadores relativos a la aplicación de los recursos del FAFEF 2022 a través del SRFT y presentó calidad y congruencia entre lo reportado a sus habitantes en los medios de difusión locales y lo reportado a la SHCP.

8. El Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL) y la SHCP, coordinadoras del Programa Anual de evaluaciones (PAE), no programaron evaluaciones para los recursos del FAFEF 2022 al Gobierno del Estado de Nuevo León; sin embargo, el estado dispuso de un PAE para el Ejercicio 2022 que considera la evaluación del FAFEF; asimismo, se comprobó que realizó la evaluación y fue reportada en el SRFT de la SHCP, y los resultados se publicaron en los medios de difusión locales.

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 1,535,044.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2022; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2022, el Gobierno del Estado de Nuevo León pagó 1,536,638.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos asignados y del disponible.

En el ejercicio de los recursos, el estado no incurrió en inobservancias al cumplir con lo dispuesto en la normativa aplicable del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2022, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública.

El estado cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2022.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtro. Juan Roberto Castillo Cruz

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

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.
2. Registro e información financiera de las operaciones con recursos del fondo.
3. Ejercicio y destino de los recursos.
4. Transparencia del ejercicio de los recursos.

Transferencia de recursos y rendimientos financieros

Verificar que la Secretaría de Finanzas o su equivalente, recibió de la SHCP los recursos del fondo, de acuerdo con la distribución y calendarización publicada en el DOF; asimismo, que abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se manejaron exclusivamente los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2022 y sus rendimientos financieros generados; asimismo comprobar que la Secretaría de Finanzas transfirió los recursos del fondo a las respectivas dependencias o municipios ejecutores del gasto, según corresponda, de acuerdo con los objetivos del FAFEF.

Registro e información financiera de las operaciones con recursos del fondo

Verificar que la Secretaría de Finanzas o su equivalente, dispone de los registros específicos, contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos del FAFEF 2022 y de los rendimientos financieros generados, y que se cuente con la documentación que justifique y compruebe el registro; asimismo, verificar que la Secretaría de Finanzas o su equivalente, dispone de los registros específicos, contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados del egreso de los recursos del FAFEF 2022.

Ejercicio y destino de los recursos

Constatar que los recursos del FAFEF y los rendimientos financieros generados, se destinaron exclusivamente a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Adicionalmente verificar que, al 31 de diciembre de 2022, los recursos que no se vincularon a compromisos y obligaciones formales de pago, se reintegraron a la Tesorería de la Federación, a más tardar el 15 de enero de 2023, y que los recursos comprometidos y aquellos devengados, se hayan pagado a más tardar el 31 de marzo de 2023; y una vez cumplido el plazo referido, se realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación, a más tardar dentro de los 15 días naturales siguientes.

Transparencia del ejercicio de los recursos

Comprobar que la entidad federativa informó trimestralmente a la SHCP, de forma pormenorizada sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo; sobre el avance físico de las obras y acciones, de acuerdo con los formatos “Ejercicio del Gasto”, “Destino del Gasto” y la “Ficha de Indicadores”, así como los resultados de las evaluaciones realizadas; y que los reportes hayan sido publicados en sus órganos locales oficiales de difusión y en su página de Internet u otros medios; asimismo, comprobar la congruencia de los informes, respecto del ejercicio y resultados del fondo, reportados a sus habitantes y a la SHCP y verificar que la entidad fiscalizada dispone de un Programa Anual de Evaluaciones (PAE), y que éste fue publicado en su página de internet y si consideró la evaluación del fondo, y que fue publicada en el Sistema de Formato Único de la SHCP.

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas y Tesorería General (SFYTGE) y el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Nuevo León (ISSSTELEÓN), ambos del estado de Nuevo León.