

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

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-02000-19-0477-2020

477-GB-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	845,593.7
Muestra Auditada	845,593.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

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 Baja California, fueron por 845,593.7 miles de pesos.

Antecedentes

Los recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) son un instrumento financiero eficaz para mitigar los impactos financieros ocasionados por la disminución en la recaudación federal participable y, por ende, en las participaciones federales transferidas a las entidades federativas.

En cuanto a la naturaleza de dichos recursos, en atención a lo dispuesto por el artículo 2, fracción XIX de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, se entienden por ingresos de libre disposición, las participaciones federales, así como los recursos que, en su caso, reciban del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas.

En ese sentido, de las auditorías programadas a los recursos del FEIEF y de las solicitudes de información realizadas para la ejecución de dichas revisiones, se identificó que en múltiples entidades federativas se carece de un registro contable y presupuestal específico para las erogaciones de dicho fondo. En consecuencia, dichas erogaciones se registraron como financiadas con Participaciones Federales, argumentando que en el numeral 5.1 de las Reglas y Lineamientos de Operación del FEIEF, se dispone que

“Los recursos transferidos a las Entidades Federativas de las compensaciones del FEIEF mediante el Fideicomiso, son análogos a las participaciones en ingresos federales.”

En relación con lo anterior, el artículo 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dispone que las entidades federativas deberán mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados.

En consecuencia, el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de Entidades Federativas y Municipios establece que el Consejo Nacional de Armonización Contable emitirá los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera.

Expuesto lo anterior, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público emitió opinión señalando que los recursos correspondientes al FEIEF deberán desagregarse dentro de los Ingresos de Libre Disposición, como un subapartado de las Participaciones.

En ese orden de ideas, y en tanto los recursos del FEIEF son homólogos a las participaciones federales, las erogaciones realizadas con dichos recursos se registraron contable y presupuestalmente como Participaciones Federales y, por lo tanto, la entidad fiscalizada del presente Informe no proporcionó la información específica de las erogaciones financiadas con el FEIEF, debido a que su sistema de contabilidad no permite identificar los conceptos de gasto ejercidos. Esto ocasionó que la Auditoría Superior de la Federación revisara el ejercicio de los recursos del FEIEF, en conjunto con la información proporcionada para la fiscalización de las Participaciones Federales.

Resultados

Control Interno

1. La Evaluación del Control Interno, al Gobierno del Estado de Baja California, se presentó en el resultado número 1, de la auditoría número 483-DS-GF denominada “Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas” de la Cuenta Pública 2019.

Transferencia de Recursos

2. La SH-BC 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 1,082,949.3 miles de pesos, de acuerdo con las compensaciones determinadas por la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP). De estos recursos 237,355.6 miles de pesos les correspondieron a los municipios de estado y 845,593.7 miles de pesos al estado, los cuales administró en una cuenta bancaria productiva.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. La SH-BC no contó con los registros contables y presupuestales de los ingresos del FEIEF 2019, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 845,593.7 miles pesos al 31 de marzo de 2020 (fecha de corte de la auditoría); asimismo, se comprobó que la documentación que justificó y comprobó el registro no se presentó por fuente de financiamiento.

El Órgano Interno de Control en la Secretaría de Hacienda del Estado de Baja California, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de

servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número SH/243/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

4. La SH-BC, no contó con los registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo, debidamente actualizados, identificados y controlados por 845,593.7 miles de pesos, debido a que las erogaciones del fondo se registraron como recursos locales y se reportó un gasto por 20,052,554.5 miles de pesos; sin embargo, la entidad reportó que invirtió los recursos del fondo en los rubros de Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, Inversión Pública y Deuda Pública.

El Órgano Interno de Control en la Secretaría de Hacienda del Estado de Baja California, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número SH/243/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. El Gobierno del Estado de Baja California recibió de la Federación 1,082,949.3 miles de pesos por concepto del Fondo de Estabilización de Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019, de los cuales 237,355.6 miles de pesos se les transfirieron a los municipios del estado y 845,593.7 miles de pesos administró el estado, y aunque se administraron en una cuenta bancaria productiva, no fue posible identificar el monto de los rendimientos financieros por administrarse con otros recursos, por lo que el estado tiene un total disponible por 845,593.7 miles de pesos del FEIEF 2019.

De estos recursos, se pagaron al 31 de diciembre de 2019, 20,052,554.5 miles de pesos, de los cuales 819,574.1 miles de pesos corresponden al FEIEF y representaron el 96.9% del disponible, e incluyen 18,995,624.8 miles de pesos pagados con otros recursos que se administraron en la cuenta bancaria del FEIEF 2019 y 237,355.6 miles de pesos transferidos a municipios del estado y quedó en la cuenta bancaria un saldo por ejercer de 26,019.6 miles de pesos ministrados en febrero de 2020.

La entidad no contó con los registros contables específicos del FEIEF 2019; sin embargo, proporcionó la información de que invirtió los recursos del fondo en los rubros de Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, Inversión Pública y Deuda Pública.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el Gobierno del Estado de Baja California no proporcionó la información específica de las erogaciones financiadas con los recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019, debido a que éstas se contabilizaron como Participaciones Federales a Entidades Federativas y reportó los registros contables y presupuestales, así como la documentación que comprueba su aplicación, dentro del ejercicio y destino de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas, por lo que no se obtuvo la información específica para emitir la opinión sobre la gestión del Gobierno del Estado de Baja California en el ejercicio de los recursos del FEIEF 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 Hacienda del Gobierno del Estado de Baja California (SH-BC).