

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

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-19000-19-0973-2020

973-GB-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,268,230.5
Muestra Auditada	768,337.4
Representatividad de la Muestra	60.6%

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 Nuevo León, fueron por 1,268,230.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 768,337.4 miles de pesos, que representó el 60.6% de los recursos transferidos.

Resultados**Control Interno**

1. El resultado de la evaluación al Control Interno instrumentado por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León (SFyTG) se presentará en el resultado núm. 1 de la auditoría 976-DE-GF con motivo de la fiscalización de los recursos del "Participaciones Federales a Entidades Federativas".

Transferencia de Recursos

2. La SFyTG del Estado de Nuevo León 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 1,662,330.9 miles de pesos, de acuerdo con las compensaciones determinadas por la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP). De estos recursos, 394,100.4 miles de pesos les correspondieron a los municipios del estado y 1,268,230.5 miles de pesos al Gobierno del estado, los cuales administró en una cuenta bancaria productiva, así como sus rendimientos financieros generados por 106.9 miles de pesos al 31 de enero de 2020, (fecha de corte de la auditoría), por lo que se obtiene un total disponible por 1,268,337.4 miles de pesos.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. La SFyTG dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos del FEIEF 2019, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 1,268,337.4 miles de pesos al 31 de enero 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 SFyTG, no contó con los registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del FEIEF 2019, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 1,268,337.4 miles de pesos de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, debido a que la erogaciones del fondo se registran como participaciones federales 2019; sin embargo, la entidad identificó y reportó los conceptos de gasto financiados con el fondo al 31 de enero de 2020, (fecha de corte de la auditoría).

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. El Gobierno del Estado de Nuevo León recibió de la Federación 1,662,330.9 miles de pesos por concepto del FEIEF 2019, de los cuales 394,100.4 miles de pesos, se le transfirieron a los municipios del estado y 1,268,230.5 miles de pesos administró el Gobierno del estado, al 31 de enero de 2020, (fecha de corte de la auditoría), se produjeron rendimientos financieros por 106.9 miles de pesos, por lo que el estado tiene un total disponible por 1,268,337.4 miles de pesos del FEIEF 2019.

De estos recursos, se pagaron 1,268,286.9 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2019, que representaron el 99.9% del disponible, en tanto que, al 31 de enero de 2020, (fecha de corte de la auditoría), se pagaron 1,268,337.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% del disponible.

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

CAPÍTULO	CONCEPTO	PAGADO A 31/12/19	PAGADO A 31/01/2020	% PAGADO	% DISPONIBLE
1000	Servicios Personales	521,222.1	521,272.6	41.1	41.1
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	247,064.8	247,064.8	19.5	19.5
9000	Deuda Pública	500,000.0	500,000.0	39.4	39.4
	TOTAL	1,268,286.9	1,268,337.4	100.0	100.0

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

6. La SFyTG registró como capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, un monto total de 247,064.8 miles de pesos, que corresponden a las transferencias realizadas a la Fiscalía General de Justicia, el H. Tribunal Superior de Justicia y Servicios de Salud, todos del Gobierno del Estado de Nuevo León, las cuales, presentaron el ejercicio del

gasto por un total de 279,334.0 miles de pesos, los cuales incluyeron recursos de otras fuentes de financiamiento por 32,269.2 miles de pesos.

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

EJECUTOR	MONTO RECIBIDO	CAPÍTULOS DE GASTO			TOTAL PAGADO	EJERCIDO CON OTROS RECURSOS
		1000	2000	3000		
1.- FISCALÍA GENERAL DE JUSTICIA	126,780.3	52,747.0	0.0	74,665.1	127,412.1	631.8
2.- H. TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA	74,121.0	93,481.6	0.0	12,276.5	105,758.1	31,637.1
3.- SERVICIOS DE SALUD DE NUEVO LEÓN	46,163.5	0.0	334.8	45,829.0	46,163.8	0.3
Total transferido a ejecutores	247,064.8	146,228.6	334.8	132,770.6	279,334.0	32,269.2

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

Servicios Personales

7. Con la revisión de 521,272.6 miles de pesos del FEIEF 2019, correspondientes a la nómina ordinaria estatal de las quincenas 14, 20 y 24 de 2019 de la SFyTG y la Secretaría de Educación del Estado de Nuevo León, se constató que los pagos realizados por concepto de sueldo 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. De los 247,064.8 miles de pesos transferidos por la SFyTG a través del capítulo 4000 a los ejecutores del gasto, se seleccionó una muestra por 114,595.0 miles de pesos del FEIEF 2019 consistente en 61,848.1 miles de pesos de la nómina complementaria de la segunda exhibición de aguinaldo del Tribunal Superior de Justicia y 52,746.9 miles de pesos de la nómina ordinaria de la quincena 24 de la Fiscalía General de Justicia del Estado de Nuevo León; derivado de los trabajos de fiscalización se constató que los pagos realizados por concepto de remuneraciones y 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 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 768,337.4 miles de pesos, que representó el 60.6% de los 1,268,230.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León 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 enero de 2020, el Gobierno del Estado de Nuevo León había devengado el 100.0% de los recursos disponibles.

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

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León 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 y Tesorería General (SFyTG) del Estado de Nuevo León.