

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

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-29000-19-1258-2020

1258-GB-GF

Alcance

| | EGRESOS |
|---------------------------------|----------------|
| | Miles de Pesos |
| Universo Seleccionado | 285,826.7 |
| Muestra Auditada | 285,826.7 |
| 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 al Gobierno del Estado de Tlaxcala, fueron por 285,826.7 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

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 1265-DS-GF, denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas" del ejercicio fiscal 2019.

Transferencia de Recursos

2. La Secretaría de Planeación y Finanzas (SPF) del Gobierno del Estado de Tlaxcala, recibió de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), la totalidad de los recursos del Fondo de Estabilización de Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019 por 369,564.1 miles de pesos, de acuerdo con las compensaciones determinadas por la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP) de la SHCP. De estos recursos, 83,737.4 miles de pesos les correspondieron a los municipios del estado y 285,826.7 miles de pesos al Gobierno del Estado de Tlaxcala, los cuales administró en una cuenta bancaria productiva y se generaron rendimientos financieros por 195.1 miles de pesos, al 31 de marzo de 2020, fecha de corte de la auditoría, para un total disponible por 369,759.2 miles de pesos.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. La SPF, dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos del FEIEF 2019, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 285,826.7 miles de pesos al 31 de marzo de 2020 (fecha de corte de la auditoría); asimismo, se contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. La SPF, contó con los registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 92,053.2 miles de pesos, al 31 de marzo de 2020 (fecha de corte de la auditoría).

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. El Gobierno del Estado de Tlaxcala recibió de la Federación 369,564.1 miles de pesos por concepto del FEIEF 2019, de los cuales 83,737.4 miles de pesos se les transfirieron a los municipios del estado y 285,826.7 miles de pesos administró el Estado de Tlaxcala.

De estos recursos, se pagaron al 31 de diciembre de 2019, 48,385.8 miles de pesos, que representaron el 16.9% del disponible, en tanto que, al 31 de marzo de 2020, fecha de corte de la auditoría, se pagaron 92,053.2 miles de pesos, que representaron el 32.2% del disponible y quedó en la cuenta bancaria un saldo de 193,773.5 miles de pesos.

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

| Capítulo | Concepto | Pagado al 31/12/2019 | Pagado al 31/03/2020 | % Pagado | % Disponible |
|----------|--|-------------------------|-------------------------|-------------|-----------------|
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 48,385.8 | 92,053.2 | 100.0 | 32.2 |
| | Total Pagado | 48,385.8 | 92,053.2 | 100.0 | 32.2 |
| | Recursos pendientes de ejercer | 237,440.8 | 193,773.5 | | 67.8 |
| | Total Disponible | 285,826.7 | 285,826.7 | | 100.0 |

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros presupuestales.

6. La SPF registró como capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, un monto total de 92,053.2 miles de pesos, al 31 de marzo de 2020, fecha de corte de la auditoría, que transfirió a 3 ejecutores del gasto, quienes, a su vez, destinaron los recursos de la manera siguiente: SEFOA destinó 4,180.0 miles de pesos para otorgar subsidios a los proyectos de aprovechamiento de agua captada para uso agrícola, genético y apoyos a la competitividad de ovinos; el DIF destinó 6,873.2 miles de pesos para ayudas sociales a personas (compra de cobijas, despensas, literas, colchones para la caravana invernal y la USET lo destinó 41,000.0 miles de pesos para el pago de servicios personales, adquisición de bienes y servicios por 34,285.0 miles de pesos, teniendo un saldo en bancos por 6,715.0 miles de pesos.

Gobierno del Estado de Tlaxcala
Destino de las transferencias del FEIEF a ejecutores
Cuenta Pública 2019
(Miles de Pesos)

| Ejecutor | Monto transferido | Capítulo del Gasto | | | | | Total Pagado |
|---|-------------------|--------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | | 1000 | 2000 | 3000 | 4000 | 5000 | |
| Secretaría de Fomento Agropecuario (SEFOA) | 44,180.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 44,180.0 | 0.0 | 44,180.0 |
| Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF) | 6,873.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 6,873.2 | 0.0 | 6,873.2 |
| Unidad de Servicios Educativos de Tlaxcala (USET) | 41,000.0 | 2,007.1 | 3,208.5 | 25,334.5 | 0.0 | 3,734.9 | 34,285.0 |
| Saldo en bancos de la USET | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 6,715.0 |
| Total Capítulo 4000 | 92,053.2 | 2,007.1 | 3,208.5 | 25,334.5 | 51,053.2 | 3,734.9 | 92,053.2 |

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

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 285,826.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Tlaxcala, mediante los recursos del 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 Tlaxcala había ejercido el 16.9% de los recursos disponibles y al corte de la auditoría (31 de marzo de 2020) el 32.2%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tlaxcala no incurrió en inobservancias de la normativa, por lo que no se determinaron observaciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala, 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

Las Secretarías de Planeación y Finanzas (SPF), de Fomento Agropecuario (SEFOA), ambas del Gobierno del Estado de Tlaxcala, el Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF) y la Unidad de Servicios Educativos (USET).