

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza**Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados**

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-05000-19-1400-2020

1400-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	82,538.6
Muestra Auditada	82,538.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES) aportados por el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos (BANOBRAS) durante el ejercicio fiscal 2019 al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza por 82,538.6 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados**Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros**

1. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (SEFIN) recibió, del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos (BANOBRAS), los recursos del Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES) del ejercicio fiscal 2019 por 82,538.6 miles de pesos, en una cuenta bancaria productiva y específica, para la recepción de los recursos federales transferidos del fideicomiso, en la que se generaron rendimientos financieros por 131.8 miles de pesos, la cual se informó a la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Registro e Información Financiera de las Operaciones

2. La SEFIN registró presupuestal y contablemente los ingresos de los recursos del FIES 2019 por 82,538.6 miles de pesos y los rendimientos financieros por 131.8 miles de pesos, así como las erogaciones por 77,807.5 miles de pesos, que contaron con la documentación que justificó y comprobó su registro, la cual cumplió con los requisitos fiscales correspondientes, se canceló con la leyenda "Operado" y se identificó con el nombre del fideicomiso.

3. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT), se verificó que 23 comprobantes fiscales emitidos, por un monto de 52,818.0 miles de pesos, estuvieron vigentes; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes.

Ejercicio y Destino de los Recursos

4. El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza ejerció 77,807.5 miles de pesos del FIES 2019, en 13 de los 14 proyectos autorizados por la Unidad de Política y Control Presupuestario

(UPCP) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y el comité técnico del fideicomiso.

GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA
OBRAS DEL FIES
(Miles de pesos)

Núm.	Identificación	Proyecto	Autorizado	Pagado
1	Derechos de vía	Adquisición de los derechos de vía para la construcción del Arco Vial Poniente.	18,000.0	17,999.0
2	Obra pública	Modernización del centro histórico De Torreón (Av. Morelos de la calle Zaragoza a la calle Gonzalez Ortega Sur).	16,000.0	15,004.2
3	Obra pública	Construcción del sistema pluvial en la Colonia Ciudad Industrial y conclusión del sistema de drenaje (descarga sanitaria), en cuatro vialidades del municipio de Torreón, Coah.	12,000.0	11,107.0
4	Obra pública	Suministro y colocación de señalización led en curvas peligrosas y retornos en bajo puentes en el municipio de Saltillo, Coahuila.	3,000.0	2,985.7
5	Obra pública	Construcción de sistemas de semáforos de advertencia, reductores de velocidad y señalamientos, en paso de peatones para las escuelas del estado de Coahuila.	5,000.0	4,948.7
6	Derechos de vía	Adquisición de derechos de vía para la conexión de la Av. Juárez con la carretera Torreón -Matamoros (primera etapa).	2,761.9	2,761.9
7	Derechos de vía	Adquisición de la exhacienda de Jimulco para la construcción del centro cultural "Antigua Hacienda De Jimulco".	4,000.0	4,000.0
8	Estudios y proyectos	Estudio de prefactibilidad técnica de infraestructura hidráulica en el Arroyo del Pueblo y el Arroyo Ceballos, en Saltillo, Coahuila.	5,450.0	5,279.7
9	Estudios y proyectos	Elaboración de proyecto ejecutivo para la construcción de paso a desnivel del ferrocarril en las calles de Coahuila -Emilio Carranza en la zona centro de Fronteras, Coahuila.	1,200.0	1,164.3
10	Estudios y proyectos	Elaboración de proyecto ejecutivo para la construcción de complejo deportivo y cultural "Guerrero".	2,500.0	0.0
11	Estudios y proyectos	Elaboración del anteproyecto geométrico para la construcción del libramiento nororiente de Sabinas en la zona urbana del municipio de Sabinas, Coahuila.	3,300.0	3,280.2
12	Estudios y proyectos	Elaboración de estudios de pre inversión para la construcción del libramiento Morelos Zaragoza, en la región del norte del estado de Coahuila de Zaragoza.	4,000.0	3,970.8
13	Estudios y proyectos	Elaboración de un estudio geométrico para la construcción del libramiento Morelos Zaragoza, en la región del norte del estado de Coahuila de Zaragoza.	4,226.7	4,210.2
14	Estudios y proyectos	Elaboración del análisis costo-eficiencia para la modernización de la Ciudad Deportiva Francisco I. Madero.	1,100.0	1,095.8
Total			82,538.6	77,807.5

FUENTE: Elaborado con base en las pólizas contables, estados de cuenta bancarios y documentación comprobatoria del gasto.

5. El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza recibió los recursos del FIES, del ejercicio fiscal 2019, por 82,538.6 miles de pesos, de los cuales, comprometió 80,038.6 miles de pesos y pagó 77,807.5 miles de pesos, que representaron el 94.3% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no ejercidos por 4,731.1 miles de pesos, de los cuales, 2,231.1 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE) en los plazos establecidos y 2,500.0 miles de pesos de manera extemporánea. Adicionalmente, los rendimientos financieros por 131.8 miles de pesos no fueron comprometidos, por lo que se reintegraron a la TESOFE, 6.0 miles de pesos en los plazos establecidos y 125.8 miles de pesos de manera extemporánea, como se presenta a continuación:

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FIES
GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	31 de diciembre de 2019					Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		Pendiente de reintegrar a la TESOFE
		Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos devengados	Recursos pagados	Recursos no pagados	Total	Monto reintegrado a la TESOFE	
Obra pública	36,000.0	36,000.0	0.0	34,045.5	34,045.5	1,954.5	1,954.5	1,954.5	0.0
Estudios y proyectos	25,776.7	23,276.7	2,500.0	23,001.1	23,001.1	275.6	2,775.6	2,775.6	0.0
Derecho de vía	20,761.9	20,761.9	0.0	20,760.9	20,760.9	1.0	1.0	1.0	0.0
Subtotal	82,538.6	80,038.6	2,500.0	77,807.5	77,807.5	2,231.1	4,731.1	4,731.1	0.0
Rendimientos financieros	131.8	0.0	131.8	0.0	0.0	0.0	131.8	131.8	0.0
Total	82,670.4	80,038.6	2,631.8	77,807.5	77,807.5	2,231.1	4,862.9	4,862.9	0.0

FUENTE: Elaborado con base en la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza.

NOTA: La suma de los parciales puede no coincidir debido al redondeo de las cifras.

De acuerdo con lo anterior, de los 4,862.9 miles de pesos reintegrados a la TESOFE, 2,237.1 miles de pesos fueron reintegrados de conformidad con la normativa por la entidad fiscalizada, y 2,625.8 miles de pesos de manera extemporánea, por acción y voluntad del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza.

FIES: REINTEGROS A LA TESOFE
 CUENTA PÚBLICA 2019
 (Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la TESOFE	Reintegro en tiempo	Reintegro extemporáneo	
			Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada
Ministrado	4,731.1	2,231.1	0.0	2,500.0
Rendimientos financieros	131.8	6.0	0.0	125.8
Total	4,862.9	2,237.1	0.0	2,625.8

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios y las líneas de captura de la TESOFE.

La Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Coahuila de Zaragoza inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 1400-DS-GF-CP2019-2021, por lo que se da como promovida esta acción.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

6. El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza no destinó recursos del FIES para adquisiciones, arrendamientos y servicios.

Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma

7. Con la revisión de una muestra de siete expedientes unitarios de una obra pública y seis proyectos ejecutivos, ejecutados por la Secretaría de Infraestructura, Desarrollo Urbano y Movilidad del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (SIDUM) con recursos del FIES 2019, se verificó que los contratos se formalizaron de conformidad con la normativa, se garantizaron los anticipos y el cumplimiento de las condiciones pactadas, los pagos se soportaron en las estimaciones correspondientes y se amortizaron los anticipos otorgados; asimismo, con la visita física, se verificó que los conceptos de obra coincidieron con los ejecutados, que cumplieron con las especificaciones establecidas y la obra se concluyó y opera adecuadamente.

Transparencia en el Ejercicio de los Recursos

8. Con la revisión de los informes trimestrales relativos al ejercicio, destino y resultados de las transferencias del FIES 2019 al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA
CUENTA PÚBLICA 2019

Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Gestión de Proyectos	No	No	Parcial	Parcial
Cumplimiento en la Difusión				
Avance Financiero	Sí	No	Sí	Sí
Gestión de Proyectos	No	No	Parcial	Parcial
Calidad				No
Congruencia				No

FUENTE: Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza no remitió a la SHCP el primero y segundo trimestres del formato Gestión de Proyectos, y entregó y publicó de manera parcial el tercer y cuarto trimestres; tampoco publicó en sus medios locales oficiales de difusión ni en su página de internet el segundo trimestre del formato Avance financiero; además, no reportó con calidad y congruencia, la información remitida en el cuarto trimestre del formato Avance Financiero, ya que se observaron diferencias entre las cifras reportadas respecto de los recursos pagados al 31 de diciembre de 2019.

La Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Coahuila de Zaragoza inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 1400-DS-GF-CP2019-2021, por lo que se da como promovida esta acción.

9. El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza no identificó en su Cuenta Pública la información del FIES 2019, ni publicó en sus medios locales oficiales de difusión ni en su página de internet los proyectos financiados con el fideicomiso en el ejercicio fiscal 2019, los cuales incluyen los estudios de costo y beneficio, los avances físicos y financieros, el estado de cuenta mensual y el informe de cierre del ejercicio fiscal.

La Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Coahuila de Zaragoza inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 1400-DS-GF-CP2019-2021, por lo que se da como promovida esta acción.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 82,538.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de

Zaragoza mediante el Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza comprometió 80,038.6 miles de pesos y pagó 77,807.5 miles de pesos, cifra que representó el 94.3% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos ni pagados por 4,731.1 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE), así como 131.8 miles de pesos de rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Además, se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fideicomiso, ya que la entidad no remitió ni publicó en sus medios locales oficiales de difusión, ni en su página de internet, la totalidad de la información del fideicomiso; tampoco reportó con calidad y congruencia a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información remitida en el cuarto trimestre del formato Avance Financiero, lo cual limitó al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza realizó un ejercicio razonable de los recursos del fideicomiso, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtro. Ernesto Blanco Sandoval

Juan Carlos Hernández Durán

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 Finanzas (SEFIN) y de Infraestructura, Desarrollo Urbano y Movilidad (SIDUM), ambas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza.