



NÚMERO: 948-GB-GF

TÍTULO: Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF).

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de noviembre de 2020

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "D"

**RESULTADO****REGISTRO E INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS OPERACIONES****NÚM. DEL RESULTADO: 2** **CON OBSERVACIÓN** **SI ( ) NO ( X )****PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1****DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios y de las pólizas de ingresos, se constató que la SAF dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos del FEIEF 2019, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 256,297,004.96 pesos al 31 de octubre de 2020, fecha de corte de la auditoría; dicho monto se integra por las ministraciones de los recursos estatales del FEIEF 2019 por 256,259,362.54 pesos, más los rendimientos financieros generados en la cuenta de la SAF por 37,642.42 pesos; asimismo, se comprobó que se contó con la documentación que justificó y comprobó el registro, en cumplimiento de los artículos 42 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**NÚM. DEL RESULTADO: 3** **CON OBSERVACIÓN** **SI ( X ) NO ( )****PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2****DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios y pólizas de egresos, se verificó que la SAF, no contó con los registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 230,691,360.01 pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, al 31 de octubre de 2020, fecha de corte de la auditoría; además, no se presentó evidencia documental que justifique y compruebe el destino de las erogaciones por un total de 25,585,644.95 pesos, en incumplimiento de los artículos 42 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



NÚMERO: 948-GB-GF

TÍTULO: Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF).

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de noviembre de 2020

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "D"

**RESULTADO**

**EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS**

NÚM. DEL RESULTADO: 4 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X )

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1

**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

El Gobierno del Estado de Nayarit recibió de la Federación 343,230,052.00 pesos por concepto del Fondo de Estabilización de Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019, de los cuales 86,970,689.46 pesos se les transfirieron a los municipios del estado y 256,259,362.54 pesos administró el estado y, al 31 de octubre de 2020, fecha de corte de la auditoría, se produjeron rendimientos financieros por 37,642.42 pesos, por lo que el estado tiene un total disponible por 256,297,004.96 pesos del FEIEF 2019.

De estos recursos, se pagaron al 31 de diciembre de 2019, 229,562,966.77 pesos, que representaron el 89.6% del disponible, en tanto que, al 31 de octubre de 2020, fecha de corte de la auditoría, se pagaron 256,295,608.85 pesos, que representaron el 100.0% del disponible, e incluyen 25,585,644.95 pesos de recursos sin evidencia documental que justifique y compruebe su destino, y quedó en la cuenta bancaria un saldo de 20,000.00 pesos.

Su destino se detalla a continuación:

		Destino del FEIEF Cuenta Pública 2019			
CAPÍTULO	CONCEPTO	PAGADO A 31/12/19	PAGADO A 31/10/2020	% PAGADO	% DISPONIBLE
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	229,562,966.77	230,691,360.01	100.0	90.0
	<b>SUBTOTAL PAGADO</b>	<b>229,562,966.77</b>	<b>230,691,360.01</b>	<b>100.0</b>	<b>90.0</b>
	Erogaciones sin documentación comprobatoria ni justificativa		25,585,644.95		10.0
	<b>TOTAL PAGADO</b>		<b>256,277,004.96</b>		<b>100.0</b>
	Recursos sin ejercer		20,000.00		0.0
	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<b>256,297,004.96</b>		<b>100.0</b>

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

En cumplimiento de los Lineamientos 5.1 y 5.2 del Acuerdo por el que se da a conocer las Reglas y Lineamientos de Operación del Fideicomiso Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) de fecha 14 de diciembre de 2010.





**NÚMERO:** 948-GB-GF**TÍTULO:** Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas.**FECHA DE ELABORACIÓN:** 20/11/2020**ENTIDAD FISCALIZADA:** Gobierno del Estado de Nayarit.**UAA:** Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "D"**RESULTADO****REGISTRO E INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS OPERACIONES****NÚM. DEL RESULTADO:** 4**CON OBSERVACIÓN****SI**  **NO** **PROCEDIMIENTO NÚM.:** 2.2**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

El Gobierno del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Administración y Finanzas del estado transfirió recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos (FEIEF) por un monto de 230,691,360.01 pesos, de los cuales se destinaron recursos para el capítulo 1000 de servicios personales por 165,411,469.13 pesos, de los cuales Servicios de Salud de Nayarit recibió recursos por 55,529,403.93 pesos para este mismo capítulo del gasto, sin embargo se reportó a través del anexo 8 los recursos destinados para el pago de nómina un monto de 73,494,253.26 pesos, quedando pendiente una diferencia sin identificar, tal y como se describe en el cuadro siguiente:

Dependencia	ANX_7 CAPITULO 1000	Anexo 8	DIFERENCIA
Servicios de Salud de Nayarit	55,529,403.93	73,494,253.26	-17,964,849.33

Cabe señalar que las justificaciones o aclaraciones que se llegaran a presentar motivo de esta observación deberán de conciliar con los anexos señalados anteriormente dentro de los plazos legales vigentes, sin embargo, esto no implicaría de ningún modo la revisión de los procedimientos 2.1, 2.2 y 2.3 del apartado de Servicios Personales, ya que solo se estaría justificando su registro contable específico, la aplicación y destino del ejercicio del gasto en estas partidas.

**ELABORÓ:****REVISÓ:****AUTORIZÓ:**

L.C. Hector Marhec Espinoza Gonzalez  
Auditor

L.C. Hector Marhec Espinoza Gonzalez  
Auditor

Mtra. Roberta Berenice Hássey Méndez  
Subdirector de Área

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2019  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 948-GB-GF

TÍTULO: Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas.

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 20/11/2020

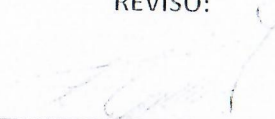
RESULTADO

ELABORÓ:



Ing. Miguel Angel Hernández Juárez  
Auditor

REVISÓ:



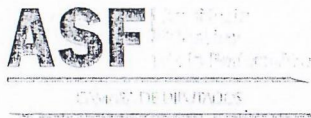
Ing. Miguel Angel Hernández Juárez  
Auditor

AUTORIZÓ:



Dr. Kristobal Miguel Meléndez Aguilar  
Subdirector de Área





AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2019  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 948-GB-GF

TÍTULO: Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF).

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de Noviembre de 2020

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 1.

CON OBSERVACIÓN SI  NO

SERVICIOS PERSONALES

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1, 2.2 y 2.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

El ejecutor de Servicios de Salud del Gobierno del Estado de Nayarit, no proporcionó la documentación completa que acredite y/o compruebe el gasto incurrido en el rubro de servicios personales pagado con recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019, lo que imposibilitó la verificación de las nóminas, plantilla, catálogo de percepciones y deducciones, catálogo de puestos, tabulador de sueldos, relación de trabajadores durante el periodo con licencia sin goce de sueldo o que causaron baja definitiva, contratos de honorarios, pagos y registros de las nóminas correspondientes (Importe que se observa en el resultado número 4, procedimiento 2.2 de los Registros e Información Financiera de las Operaciones); cabe señalar que las justificaciones o aclaraciones que se llegaran a presentar motivo de esta observación deberán de conciliar con los anexos señalados anteriormente dentro de los plazos legales vigentes, sin embargo, esto no implicaría de ningún modo la revisión de los procedimientos 2.1, 2.2 y 2.3 del apartado de Servicios Personales, ya que solo se estaría justificando su registro contable específico, la aplicación y destino del ejercicio del gasto en estas partidas.

Elaboró:

Ing. Miguel Angel Hernández Juárez  
Auditor

Revisó:

Ing. Miguel Angel Hernández Juárez  
Auditor

Autorizó:

Dr. Kristobal Miguel Meléndez Aguilar  
Subdirector de Área



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2019  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 948-GB-GF

TÍTULO: Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF).

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit.

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de Noviembre de 2020

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 1.

CON OBSERVACIÓN SI  NO

CONTROL INTERNO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

El resultado de la Evaluación de Control Interno se presenta en el resultado número 1, procedimiento 1.1 de la auditoría número 953-DS-GF denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2019", del Gobierno del Estado de Nayarit.

Elaboró:

  
Ing. Miguel Angel Hernández Juárez  
Auditor

Revisó:

  
Ing. Miguel Angel Hernández Juárez  
Auditor

Autorizó:

  
Dr. Kristobal Miguel Meléndez Aguilar  
Subdirector de Área



NÚMERO: 948-GB-GF TÍTULO: Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de noviembre de 2020

**RESULTADO**

**OBRA PUBLICA.**

NÚM. RESULTADO: 2 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO (X)  
 PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1 al 2.3  
 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del Reporte del Destino y Ejercicio de los Recursos y Destino de las transferencias del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF 2019), se identificó que el Gobierno del Estado de Nayarit transfirió recursos a cinco ejecutores de los cuales dos de ellos presentaron información de la aplicación del gasto y de su revisión se identificó que no aplicaron recursos del Fondo para el rubro de Obra Pública.

<p>ELABORÓ:</p>  <p>_____                  Lic. Martín Pedro Cruz Ortiz                  Auditor</p>	<p>REVISÓ:</p>  <p>_____                  Ing. Arq. José Luis Cruz Hernández                  Subdirector de Auditoría</p>	<p>AUTORIZÓ:</p>  <p>_____                  Mtro. Víctor Edgar Arenas                  Director de Auditoría</p>
--	--	--

NÚMERO: 948-GB-GF TÍTULO: Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de noviembre de 2020

**RESULTADO**

**ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.**

NÚM. DEL RESULTADO: 1 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO (X)  
 PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1 al 1.3  
 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del Reporte del Destino y Ejercicio de los Recursos y Destino de las transferencias del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF 2019), se identificó que el Gobierno del Estado de Nayarit transfirió recursos a cinco ejecutores de los cuales dos de ellos presentaron información de la aplicación del gasto y uno de ellos aplicó recursos para la contratación de adquisiciones, arrendamientos y servicios; asimismo, por importe ejercido en dicho rubro no fue susceptible de ser revisado.

<p>ELABORÓ:</p>  <p>_____                  Lic. Martín Pedro Cruz Ortiz                  Auditor</p>	<p>REVISÓ:</p>  <p>_____                  Ing. Arq. José Luis Cruz Hernández                  Subdirector de Auditoría</p>	<p>AUTORIZÓ:</p>  <p>_____                  Mtro. Victor Edgar Arenas                  Director de Auditoría</p>
--	--	--