Informe de la Evaluación del Proceso Presupuestal 2019



INFORME
DE LA EVALUACIÓN
DEL PROCESO PRESUPUESTAL

PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

Índice

Introducción General 6
Poderes del Estado 20
Poder Ejecutivo 25
Poder Legislativo 31
Poder Judicial del Estado de Coahuila de Zaragoza 36
Organismos y Entidades 41
Entidades Autónomas 56
Universidad Autónoma de Coahuila 57
Comisión de los Derechos Humanos del Estado de Coahuila de Zaragoza 61
Tribunal de Justicia Administrativa de Coahuila de Zaragoza 66
Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción del Estado de Coahuila 71
Fiscalía General del Estado de Coahuila de Zaragoza 75
Comisión Coahuilense de Conciliación y Arbitraje Médico 79
Instituto Electoral de Coahuila 83
Tribunal Electoral del Estado de Coahuila 88
Instituto Coahuilense de Acceso a la Información Pública 92
Entidades Educativas 97
Instituto Tecnológico Superior de Acuña, Coahuila 98
Universidad Tecnológica del Norte de Coahuila 103
Universidad Tecnológica de Torreón 107
Universidad Politécnica de la Región Laguna de Coahuila 112
Instituto Tecnológico Superior de Monclova, Coahuila 117
Universidad Tecnológica de Coahuila 122
Instituto Tecnológico Superior de San Pedro, Coahuila 127
Universidad Politécnica de Ramos Arizpe 132
Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera 137
Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz, Coahuila 142
Universidad Politécnica de Piedras Negras 147
Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila 152
Universidad Tecnológica de Ciudad Acuña 157
Universidad Tecnológica de la Región Carbonífera 161
Universidad Tecnológica de Saltillo 165
Universidad Tecnológica de Parras 169
Universidad Politécnica de Monclova - Frontera 173
Fondos, Fideicomisos y Entidades Magisteriales 176
Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación 177
Fideicomiso Puente Internacional Piedras Negras II 181
Fondo Mixto de Fomento a la Investigación Científica y Tecnológica 186
CONACYT- Gobierno del Estado de Coahuila 186
Seguro de los Trabajadores de la Educación 190
Fondo de la Vivienda para los Trabajadores de la Educación 195
Fondo de Garantía a la Pequeña y Mediana Minería del Estado de Coahuila 200
Instituto de Pensiones de los Trabajadores al Servicio del Estado 204
Servicios Estatales Aeroportuarios del Estado de Coahuila 209
Entidades Sectorizadas 214

Instituto Coahuilense de las Personas Adultas Mayores 215
Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación 220
Comisión Estatal para la Regularización de la Tenencia de la Tierra Urbana y Rústica en Coahuila 225
Comisión Estatal de la Vivienda 230
Promotora para el Desarrollo Rural de Coahuila 235
Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento 240
Consejo Estatal de Ciencia y Tecnológica y el Fomento a la Investigación Científica y el Desarrollo Tecnológico del Estado de Coahuila 245
Instituto de Servicios de Salud, Rehabilitación y Educación Especial e Integral del Estado de Coahuila 250
Centro de Justicia y Empoderamiento para las Mujeres 254
Radio Coahuila 258
Instituto Coahuilense de la Infraestructura Física y Educativa 262
Colegio de Bachilleres de Coahuila 267
Servicios de Salud de Coahuila 272
Instituto Estatal del Deporte en Coahuila 277
Procuraduría para Niños, Niñas y la Familia 282
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila 286
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Coahuila 290
Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas 298
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia y Protección de Derechos del Estado de Coahuila 303
Entidades SEFIN 306
Promotora Inmobiliaria para el Desarrollo Económico de Coahuila 307
Promotora para el Desarrollo Minero de Coahuila 311
Municipios 317
Abasolo 327
Acuña 332
Allende 337
Arteaga 342
Candela 348
Castaños 353
Cuatro Ciénegas 358
Escobedo 363
Francisco I. Madero 368
Frontera 373
General Cepeda 379
Guerrero 385
Hidalgo 390
Lamadrid 395
Matamoros 400
Monclova 405
Morelos 410
Múzquiz 415
Nadadores 420
Nava 425
Ocampo 429

Piedras Negras 434
Progreso 440
Ramos Arizpe 446
Sabinas 451
Sacramento 457
Saltillo 462
San Buenaventura 468
San Juan de Sabinas 474
San Pedro 480
Sierra Mojada 485
Torreón 490
Viesca 496
Villa Unión 501
Zaragoza 506
Paramunicipales 512
Instituto Municipal de Planeación y Competitividad de Torreón 522
Instituto Municipal de Planeación de Saltillo 527
Instituto Municipal de Cultura de Saltillo 532
Instituto Municipal de Transporte de Saltillo 537
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio 541
de Saltillo, Coahuila. 541
Dirección de Pensiones y Otros Beneficios Sociales para los Trabajadores al Servicio del Municipio de Saltillo 546
Consejo Promotor para el Desarrollo de las Reservas Territoriales de Torreón 551
Dirección de Pensiones y Beneficios Sociales para los Trabajadores al Servicio del Municipio de Torreón Coahuila 556
Instituto Municipal de la Mujer de Torreón 561
Dirección de Pensiones de Monclova 566
Instituto Municipal de Cultura y Educación de Torreón 571
Dirección de Pensiones Piedras Negras, Frontera Fuerte 576
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio 581
de San Pedro, Coahuila 581
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio 586
de Viesca, Coahuila 586
Sistema Integral de Mantenimiento Vial del Municipio de Torreón 591
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de 596
Francisco I. Madero, Coahuila. 596
Instituto Municipal de Planeación de Piedras Negras 601
Instituto Municipal del Deporte de Torreón 606
Hospital Municipal de Torreón 611
Sistemas Municipales de Aguas y Saneamiento 616
Aguas de Saltillo, S.A. de C.V. 626
Compañía de Aguas de Ramos Arizpe 631
Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Monclova y Frontera, Coahuila 636
Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Muzquiz, San Juan de Sabinas y Sabinas, Coahuila 641
Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Torreón Matamoros, Coahuila 646
Sistema Municipal de Agua y Saneamiento de Acuña, Coahuila 651

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Allende, Coahuila 656
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Arteaga, Coahuila.....661
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Candela, Coahuila 666
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Castaños, Coahuila.....670
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Cuatro Ciénegas, Coahuila 675
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Francisco I. Madero, Coahuila.....680
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de General Cepeda, Coahuila.....685
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Matamoros, Coahuila.....690
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Morelos, Coahuila 695
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Parras, Coahuila 700
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Piedras Negras, Coahuila 705
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Sabinas, Coahuila 710
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Buenaventura, Coahuila 715
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Pedro, Coahuila 720
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Torreón, Coahuila 723
Conclusiones Generales y Recomendaciones 729

Introducción General

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 94, Sección B, fracción XX de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza, donde se establece como facultad indelegable del Auditor Superior del Estado presentar durante el mes de febrero de cada año el "Informe de la Evaluación del Proceso Presupuestal Municipal y Estatal" ante el H. Congreso del Estado y dar cuenta del resultado de dicha evaluación a los titulares de las entidades fiscalizadas, se presenta el Informe de la Evaluación del Proceso Presupuestal para el ejercicio fiscal 2019, mismo que integra el resultado de la revisión del cumplimiento de las diferentes disposiciones legales y normativas en materia de integración, contenido y registro de los presupuestos de ingresos y egresos de los municipios, organismos descentralizados municipales, sistemas municipales e intermunicipales de aguas y saneamiento, los tres Poderes del Estado, organismos descentralizados del Gobierno del Estado, así como también de los organismos autónomos estatales.

Para lo anterior, se emitió un requerimiento de información para conocer la documentación, papeles de trabajo, fuentes de información, así como los procesos desarrollados por los entes revisados para la construcción de sus presupuestos que estarán en vigor durante el presente ejercicio fiscal, el total de entes a los que se les requirió información para su revisión se resume en el siguiente cuadro:

Tipo de Ente	Entes Requeridos	Entes Evaluados
Ambito Muncipal		
Municipios	38	35
Organismos Desecentralizados Municipales	20	19
Sistemas de Aguas y Saneamiento (SIMAS)	22	21
Ambito Estatal		
Poderes del Estado	3	3
Organismos Descentralizados del Gobierno del Estado	53	47
Organismos Autónomos del Estado	9	9
Total	**145**	**134**

Es importante señalar que al cierre de la presente revisión cinco entes no aportaron la información que les fue requerida por este órgano fiscalizador, por lo que no se presenta una evaluación de su proceso presupuestario, en tal sentido cuatro entes no atendieron el requerimiento de información emitido por esta entidad de fiscalización, siendo los siguientes:

- Municipio de Jiménez
- Municipio de Juárez
- Municipio de Parras
- Instituto de Música de Torreón, Coahuila

En tal sentido, debe destacarse que de conformidad con lo establecido en el artículo 84 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza, el no proporcionar los informes, datos y documentos solicitados para el ejercicio de las facultades de revisión y comprobación, dentro del plazo otorgado para tal efecto, constituye una infracción a las disposiciones de dicha ley y, por consecuencia, el incumplimiento dará lugar a la imposición de las sanciones formales que correspondan, en los términos que establece el Título Segundo, Capítulo IV del ordenamiento jurídico en mención.

Por otra parte, se presentaron casos especiales que no permitieron realizar una evaluación del proceso presupuestario en cinco entidades:

- Instituto Coahuilense del Catastro y la Información Territorial: Esta entidad se encuentra en proceso de disolución debido a que se fusionó con el Registro Público del Estado, para crear el Instituto Registral y Catastral del Estado de Coahuila de Zaragoza, como órgano desconcentrado de la Secretaría de Gobierno, lo que se formalizó con la reforma a la Ley de Hacienda del Estado de fecha 31 de diciembre de 2018.

- Fideicomiso del Fondo para la Seguridad Pública de la Región Laguna de Coahuila: Esta entidad se encuentra en proceso de extinción, por lo que no realizó un proceso presupuestario para el ejercicio 2019, ya que sus operaciones se limitan a la liquidación del fideicomiso, para lo cual se aportó el Acuerdo de liquidación y extinción, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 22 de mayo de 2018.

- Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Administración para el Programa de Financiamiento a la Vivienda para el Magisterio del Estado de Coahuila: Esta entidad no realiza un proceso presupuestario ya que de conformidad con el numeral 72 de sus propias reglas de operación, este fideicomiso se compone de un patrimonio con una aportación inicial realizada en el año de 1994 y aportaciones posteriores, siendo la última en el año de 2010, así como de los rendimientos financieros, los cuales no son presupuestarios, así mismo de conformidad con el numeral 94 de las mismas reglas de operación, los gastos autorizados son solo para el pago de comisiones al fiduciario y pago de auditoría externa, gastos que son con cargo al patrimonio. El fideicomiso no cuenta con estructura orgánica, infraestructura, mobiliario o equipo. Así mismo en el año de 2016, se inició el trámite de desincorporación del fideicomiso como entidad paraestatal.

- Régimen Estatal de Protección Social en Salud del Estado de Coahuila de Zaragoza: Se respondió vía oficio aclaratorio que los recursos de esta entidad son de origen Federal y se rigen de acuerdo a las metas de afiliación y renovación de beneficiarios del seguro popular, mismas que establece el Gobierno Federal de conformidad con los Lineamientos normativos desglosados en los Anexos de Acuerdo de Coordinación para la Ejecución del Sistema en el Estado. Para el ejercicio 2019, la normativa señalada no ha sido emitida por lo que la entidad no está en condiciones de elaborar un presupuesto sin contar con las nuevas disposiciones para la disposición de los recursos.

- Instituto Estatal de Educación para Adultos: Se respondió vía oficio aclaratorio que los recursos de esta entidad son de origen Federal y se rigen de acuerdo a Reglas de operación.

Para el ejercicio 2019, tanto las Reglas de Operación como la asignación del presupuesto están desfasadas, por lo que la entidad no está en condiciones de elaborar un presupuesto sin contar con las nuevas normativas para la disposición de los recursos.

- Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento del Municipio de Saltillo: Esta entidad no tiene una gestión presupuestal ya que no cuenta con operaciones, su función es solamente fungir como accionista de la Empresa Paramunicipal de Servicios Aguas de Saltillo, S.A. de C.V., empresa responsable de La gestión de los servicios de aguas potable y alcantarillado sanitario del municipio.

- Instituto Coahuilense de Cultura: Con la creación de la Secretaría de Cultura el instituto dejó de tener una gestión presupuestaria propia, ya que esta forma parte de la administración centralizada del Gobierno del Estado por conducto de la Secretaría de Finanzas, el instituto permaneció desde 2012 cuando se centralizó su operación solo para el desahogo de trámites administrativos, pero bajo la gestión presupuestal de la Secretaría de Cultura, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de fecha 26 de septiembre de 2017 se publicó el Decreto por el que se reforman y derogan diversas disposiciones de la Ley de Desarrollo Cultural para el Estado de Coahuila de Zaragoza, con la entrada en vigor de dicho Decreto se extingue el Instituto Coahuilense de Cultura creado el 29 de abril de 2005.

La evaluación del proceso presupuestal consistió en revisar que cada uno de los entes fiscalizados cumpla con las fases del proceso de integración, discusión y análisis de sus anteproyectos de presupuesto; que se presente evidencia de la aprobación de proyectos de presupuesto, por las autoridades legislativas, cuerpos edilicios y órganos de gobierno, conforme a la normatividad que a cada ente le aplique según su naturaleza y características; si la integración de los presupuestos contempla la totalidad de los elementos que deben ser incluidos con base en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y, en su caso, la Ley Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza, la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Coahuila de Zaragoza, la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Coahuila de Zaragoza, los Códigos Municipal y Financiero de los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, así como la Ley de Aguas para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, además de las diferentes disposiciones normativas en materia de Contabilidad Gubernamental y Disciplina Financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y en materia presupuestal por la propia Auditoría Superior del Estado de Coahuila; por último, se revisó el correcto y adecuado registro de los presupuestos en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental.

Es importante señalar que esta revisión se centra en verificar que el ente evaluado haya cumplido con las fases del proceso de integración en el contenido mínimo requerido de acuerdo con la normatividad aplicable y el registro del presupuesto en el Sistema de Contabilidad Gubernamental.

La presente evaluación se abocó a la tarea de compilar y analizar aspectos vinculados a los presupuestos estatal, municipal y sus entidades y organismos; basándose en el cumplimiento de lo señalado en diferentes disposiciones normativas, así mismo se buscó evaluar la congruencia de los entes revisados en las diferentes etapas del proceso de construcción, integración, aprobación, contenido y registro del presupuesto. Entendiendo por congruencia la coherencia o relación lógica entre las partes o etapas del proceso presupuestario, de tal manera que éstas sean vinculadas entre sí de manera lógica y secuencial.

Para efectos de poder comparar resultados de los diferentes entes que se revisaron, el análisis se enfoca en tres pilares del proceso de presupuestario:

a. La integración, construcción y autorización.
b. El contenido.
c. El registro contable.

Cada pilar de análisis integra un número determinado de procedimientos de revisión, el cual varía en función del tipo de entidad revisada dadas las diferencias en su normatividad. Con el resultado de estos procedimientos, se desarrolló una métrica que permite construir un subíndice por cada pilar y con estos tres subíndices se obtiene el Índice de Evaluación del Proceso Presupuestal (IEPP).

Metodología y Criterios de Revisión

Aspectos Relevantes de los Procesos Presupuestarios

En este apartado se presentan los resultados de la atención de los entes revisados a las disposiciones y límites establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de Servicios Personales, Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS), registro de las Participaciones y Balance Presupuestario, según el ámbito de aplicación de dichas disposiciones, el tipo y características de cada entidad evaluada, así mismo para el caso de los municipios se presentan los resultados de la revisión al límite de gasto en comunicación social establecido en el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Integración

Este apartado se revisó dividiéndolo en dos secciones, proceso de integración de los presupuestos de ingresos y proceso de integración de los presupuestos de egresos, esto dado que, en la mayoría de los casos, se hacen ambos procesos de forma separada y con características y tiempos distintos.

En esta sección se revisó que los entes hayan cumplido con las diferentes etapas y procesos de integración, presentación y aprobación de los anteproyectos y proyectos preliminares de las Leyes de Ingresos y Presupuestos de Egresos, para el caso del Poder Ejecutivo y de los municipios, así como de los proyectos de presupuesto con sus respectivas estimaciones de ingresos y posteriormente de egresos por parte de los Poderes Legislativo y Judicial, organismos autónomos y entidades y organismos descentralizados de la administración pública estatal y municipal.

Contenido

En este apartado se revisó que los entes hayan integrado dentro de sus papeles de trabajo, para la construcción de sus presupuestos los diferentes formatos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) para dar cumplimiento a los clasificadores de ingresos y gasto señalados en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; a los formatos establecidos por el propio CONAC en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; además de los formatos y criterios adicionales señalados en las Reglas de Operación para la Composición de los Procesos Presupuestarios Estatal y Municipal Correspondientes al Ejercicio 2019, emitidas por la Auditoría Superior del Estado.

Se revisó también en esta sección que se hayan presentado las prioridades de gasto, el registro analítico de plazas, servicios personales por categoría, tabulador salarial, y el desglose de los programas presupuestarios.

Registro

La revisión se desarrolló mediante la aplicación de procedimientos divididos en los tres segmentos o pilares que se detallan a continuación:

Registro: Se aplicaron procedimientos mediante los cuales se verificó que la entidad haya realizado el registro contable del presupuesto de ingresos y del presupuesto de egresos con base en las Clasificaciones Presupuestarias emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Documentación: Se aplicaron procedimientos mediante los cuales se verificó que la entidad cuente con la documentación soporte del registro contable del presupuesto de ingresos y del presupuesto de egresos, con base en cada una de las Clasificaciones Presupuestarias emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Únicamente se tomó en cuenta la documentación soporte (desagregaciones de ingresos y egresos) en la que se haya presentado evidencia de la aprobación o formalización correspondiente.

Congruencia: Se aplicaron procedimientos mediante los cuales se verificó que exista congruencia entre los registros contables y la documentación soporte de los mismos (registro contable/presupuesto de ingresos y presupuesto de egresos).

Los segmentos mencionados anteriormente fueron aplicados de forma general a los siguientes tipos de entidades:

- Municipios
- Sistemas Municipales de Aguas y Saneamiento
- Organismos Descentralizados Municipales
- Poderes del Estado
- Organismos Autónomos
- Organismos Públicos Descentralizados del Gobierno del Estado

Los resultados de este bloque se presentan de manera individual por cada ente público evaluado, así mismo, se incluyen conclusiones generales por cada uno de los tipos de entidades plasmados en el párrafo anterior.

Cabe mencionar que la revisión únicamente radica en verificar la congruencia de los registros contables con la documentación soporte de los mismos, por lo que no implica una opinión respecto a la razonabilidad de las cifras o referente a la correcta desagregación de sus ingresos y egresos en relación con las funciones de cada ente público.

Índice de Evaluación del Proceso Presupuestal (IEPP)

Con la finalidad de identificar a los entes que tienen un proceso de integración presupuestal más completo, se generó un ranking con base en el promedio de los resultados que obtuvo cada uno en los procedimientos de revisión que les fueron aplicados en cada pilar de revisión: Integración, Contenido y Registro.

Semaforización

Para determinar el grado de avance en el cumplimiento de la normatividad y en la congruencia de los procesos presupuestales de los diferentes entes públicos evaluados se fijaron rangos de valores que permiten establecer un semáforo para monitorear la gestión presupuestal y determinar cuándo hay valores que muestren una variación importante respecto del rango de tolerancia y por tanto se identifiquen elementos de una inadecuada construcción presupuestal.

De acuerdo con la información presentada por cada una de las Entidades se realizó el cálculo del nivel global de cumplimiento; para su elaboración se utilizaron los promedios obtenidos en las fases de Integración, Contenido y Registro, lo que permite establecer un semáforo para clasificar a los entes revisados de acuerdo con los resultados conforme al siguiente criterio:

Programación adecuada	mayor al 80.0%
Programación no adecuada	entre 60.0 - 80.0%
Programación deficiente	menor al 60.0%

Marco Legal

Principales Disposiciones Legales Observadas

Dada la heterogeneidad de la naturaleza jurídica de los entes públicos obligados a presentar un presupuesto para programar su ingreso y gasto, se revisó un amplio marco legal para abarcar las obligaciones que sobre la materia tienen los diferentes entes públicos, en tal sentido esta revisión se fundamenta en las siguientes leyes y normativa:

Ley General de Contabilidad Gubernamental

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 46, 47 y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental los entes públicos deberán contar con sistemas contables que permitan generar información presupuestaria con la desagregación siguiente: a) Estado Analítico de Ingresos en Clasificación Económica por Fuente de Financiamiento y Concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados y b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del que se derivarán las clasificaciones: administrativa, económica, por objeto del gasto y funcional.

Así mismo, se deberá presentar la información programática con la desagregación del gasto por categoría programática; por programas y proyectos de inversión; y los indicadores de resultados; y la información complementaria para generar las Cuentas Nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro.

Aunado a lo anterior, deberán cumplir con lo establecido en el artículo 61 fracciones I incisos a) y b), y II, incisos a), b) y c); en los que se señala que los presupuestos de ingresos y egresos de los entes públicos deberán contener:

- Las fuentes de sus ingresos sean ordinarios o extraordinarios, desagregando el monto de cada una, incluyendo los recursos federales que se estimen serán transferidos por la Federación a través de los fondos de participaciones y aportaciones federales, subsidios y convenios de reasignación, así como los ingresos recaudados con base en las disposiciones locales.
- Las obligaciones de garantía o pago causante de deuda pública u otros pasivos de cualquier naturaleza con contrapartes, proveedores, contratistas y acreedores, incluyendo la disposición de bienes o expectativa de derechos sobre éstos, contraídos directamente o a través de cualquier instrumento jurídico, considerado o no dentro de la estructura orgánica de la administración pública correspondiente y la celebración de actos jurídicos análogos a los anteriores y sin perjuicio de que dichas obligaciones tengan como propósito el canje o refinanciamiento de otras o de que sea considerado o no como deuda pública en los ordenamientos aplicables.

- Las prioridades de gasto, los programas y proyectos; así como la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; las contrataciones de servicios por honorarios y, en su caso, previsiones para personal eventual; pensiones; gastos de operación, incluyendo gasto en comunicación social; gasto de inversión; así como gasto correspondiente a compromisos plurianuales, proyectos de asociaciones público-privadas y proyectos de prestación de servicios, entre otros.
- El listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- La proyección de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica y sus interrelaciones que faciliten el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados. Deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño, establecidos en términos del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Presupuestos de Ingresos y Egresos de las entidades federativas y de sus municipios deberán contener secciones específicas en las que se describan objetivos anuales, estrategias y metas para el ejercicio fiscal que se presupuesta; proyecciones de las finanzas públicas (ingresos y egresos) para ejercicios posteriores, las cuales serán de cinco años para entidades federativas y de tres años para municipios de 200 mil habitantes o más y de un solo año para municipios de menos de 200 mil habitantes, estas proyecciones se deben presentar en los Formatos 7 a) y b) de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; descripción de riesgos relevantes y propuestas de acción para enfrentarlos; resultados de ejercicios fiscales anteriores y el ejercicio fiscal en cuestión, considerando los mismos criterios que las proyecciones, en los Formatos 7 c) y d) de los Criterios ya señalados, esta disposición aplica también para los poderes Legislativo y Judicial; los organismos autónomos; los organismos descentralizados, empresas de participación estatal mayoritaria y fideicomisos, así como cualquier otro ente sobre el que las entidades federativas y los municipios tengan control sobre sus decisiones o acciones; así mismo se deberá incluir un estudio actuarial de las pensiones de los trabajadores, el cual los estados deberán actualizar cada tres años y los municipios cada cuatro, este estudio se presentará en el Formato 8 de los Criterios ya mencionados, el cual aplica para la totalidad de los entes públicos.

Por otra parte, los artículos 6, 7 y 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios establecen que el gasto total propuesto en el Proyecto de Presupuesto de Egresos tendrá que contribuir a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles (BPRD) Sostenible, para ello se deberá presentar junto con el presupuesto el Formato 4 de los Criterios mencionados. En caso de que el BPRD sea negativo, éste se debe justificar en los términos que marca la Ley de Disciplina Financiera como cualquier otro ente sobre el que las entidades federativas y los municipios tengan control sobre sus decisiones o acciones.

El artículo 9 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios prevé que los gobiernos estatales destinen recursos a un fideicomiso a la atención de desastres naturales, y que esto sea previsto en el presupuesto, mediante una aportación equivalente al 5 por ciento de

la aportación realizada por la entidad para la reconstrucción de la infraestructura dañada que en promedio se registre durante los últimos cinco ejercicios, actualizados por el INPC (Índice Nacional de Precios al Consumidor), esto se deberá reportar en el Formato 6 a) de los multicitados Criterios, en los momentos del ciclo presupuestario denominado (a) Aprobado.

En relación con los servicios personales, los artículos 10, fracción I, 11, 13, fracción V y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, establecen un techo para su presupuesto equivalente a lo que resulte menor de aplicar al monto aprobado en el presupuesto del ejercicio inmediato anterior, una tasa de crecimiento equivalente a un 3 por ciento de crecimiento real o el crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica. Este indicador deberá observar la transitoriedad considerada para el personal destinado a funciones de salud y de seguridad, de acuerdo con lo señalado en el artículo Sexto Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Lo anterior se reportará en el Formato 6 d) de los señalados Criterios, en el momento del ciclo presupuestario de (a) Asignación en el Presupuesto de Egresos. Este formato aplica para la totalidad de los entes públicos y deberá distinguir el gasto en servicios de salud, en personal administrativo, en personal médico, paramédico y afín, asimismo, se deberá especificar el gasto asociado a la implementación de nuevas leyes federales o reformas a las mismas.

En el Proyecto de Presupuesto de Egresos se deberá presentar en una sección específica las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales, con las remuneraciones de los servidores públicos, desglosando las percepciones ordinarias y extraordinarias, e incluyendo las erogaciones por concepto de obligaciones de carácter fiscal y de seguridad social inherentes a dichas remuneraciones, así como las previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral.

En los artículos 11 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios se establece la obligación de incluir en el presupuesto previsiones de gasto para compromisos de pago derivados de Asociaciones Público Privadas (APPs), el cual se integrará con el monto total que se considera en el Presupuesto de Egresos del ente público destinado al pago anual de las obligaciones contratadas bajo este esquema, se reportará en el momento del ciclo presupuestario de (a) Asignación en el Presupuesto de Egresos, que será la señalada en el Presupuesto de Egresos aprobado y reflejado en el Formato 3 de los ya mencionados Criterios. Este formato aplica para la totalidad de los entes públicos.

Los artículos 12 y 20 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios establecen que se debe incorporar en el presupuesto una partida para cubrir adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS); atendiendo las disposiciones transitorias séptimo y décimo primero para 2018, el límite máximo permitido para ADEFAS será de 4 por ciento para los gobiernos estatales y de 5.5 por ciento para los municipales, este indicador se reportará en los momentos del ciclo presupuestario de: (a) Propuesto, y (b) Aprobado, en el Formato 6 a), y aplica para la totalidad de los entes públicos.

Ley Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza

De acuerdo con los artículos 12, 13, 14, 15 y 17 de la Ley Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza, las dependencias del Gobierno del Estado deberán enviar a la Secretaría de Finanzas las observaciones que crean convenientes hacer al Presupuesto proponiendo las modificaciones correspondientes para el ejercicio fiscal siguiente, a más tardar el último día hábil

del mes de julio; posteriormente, la Secretaría de Finanzas hará las modificaciones que estime pertinentes al instructivo para la formación del presupuesto, señalando las sumas asignadas a cada dependencia, y lo dará a conocer a cada una de las dependencias antes del último día hábil del mes de agosto.

Consecutivamente, dentro de los primeros 15 días del mes de septiembre a más tardar, las dependencias de cada uno de los Poderes del Estado deberán enviar a la Secretaría de Finanzas sus proyectos preliminares de presupuesto, ajustándose a las asignadas en el instructivo antes mencionado; tomando en consideración lo anterior, la Secretaría de Finanzas debe formular el Proyecto de Presupuesto y ponerlo a consideración del Titular del Ejecutivo del Estado antes del último día hábil del mes de octubre.

Una vez agotados los puntos anteriores, el Titular del Poder Ejecutivo deberá presentar a consideración de la Legislatura del Estado, el Proyecto de Presupuesto de Egresos a más tardar el 30 de noviembre del año anterior al del ejercicio fiscal que corresponda, o hasta el día 15 del mes de diciembre, cuando el Ejecutivo esté iniciando su encargo, lo que también está previsto en el artículo 105 de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza.

De acuerdo con la Ley Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza, en los artículos 7, 8, 9 y 10, el presupuesto de las dependencias de los tres poderes deberá integrar una estimación total de los ingresos correspondientes al próximo ejercicio fiscal y las previsiones de egresos destinados a cada rama de la administración pública; así como los tabuladores salariales.

Las previsiones de egresos se clasificarán por ramas de la administración, y comprenderán por separado a los Poderes Legislativo y Judicial, así como los organismos públicos autónomos y las dependencias del Poder Ejecutivo, las inversiones, las erogaciones adicionales y la deuda pública, se deberá clasificar por objeto del gasto, administrativa, funcional y por tipo de gasto, incluyendo las prioridades de gasto, programas y proyectos, el analítico de plazas emitidos y distribución en partidas que representarán las autorizaciones específicas del presupuesto.

En materia de servicios personales se deberá incluir una clasificación de empleos agrupando funciones afines, así como la clasificación de sexo, que agrupa las previsiones de gasto con base en su destino por sexo, diferenciando entre mujeres y hombres.

Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Coahuila de Zaragoza

En el artículo 17, fracción IV de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Coahuila de Zaragoza se establece que el órgano de gobierno de las entidades paraestatales tendrá la facultad de probar los planes, programas y presupuestos de la entidad paraestatal, así como sus modificaciones y en el artículo 18, fracción III, se faculta al Titular de la Dirección General de la entidad paraestatal o su equivalente para formular los planes y programas institucionales de corto, mediano y largo plazo, así como los presupuestos de la entidad paraestatal y presentarlos para su aprobación al órgano de gobierno, para lo cual en la fracción X del mismo artículo se señala que el Titular de la Dirección General de la entidad paraestatal o su equivalente, deberá presentar en las sesiones ordinarias del órgano de gobierno el informe del ejercicio de los Presupuestos de Ingresos y Egresos, y los estados financieros.

En el artículo 41 de la ley en comento se establece que los presupuestos de las entidades paraestatales se formularán a partir de sus programas anuales, que deberán contener la descripción detallada de objetivos, metas y unidades responsables de su ejecución y los elementos que permitan la evaluación sistemática de sus programas.

En la formulación de sus presupuestos, las entidades paraestatales se sujetarán a los lineamientos generales de racionalidad, eficiencia y eficacia que en materia de gasto establezca la Secretaría de Finanzas, así como a las disposiciones aplicables. En el cumplimiento de su gestión y obligaciones, deberán observar las disposiciones contenidas en el instrumento de creación correspondiente, los lineamientos que, en su caso, emita la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas y las demás disposiciones que les sean aplicables.

En su artículo 42 las entidades paraestatales dispondrán y erogarán sus recursos por medio de sus unidades administrativas, por lo que toca a la percepción de subsidios y transferencias, los recibirán de la Secretaría de Finanzas en los términos que se fijen en el Presupuesto de Egresos del Estado y deberán sujetarse a los controles e informes respectivos, de conformidad con la legislación aplicable.

Por su parte, el artículo 43 establece que las entidades paraestatales sólo podrán ejercer su presupuesto hasta por el monto que se les haya autorizado y tienen la obligación de concentrar en la Secretaría de Finanzas, los recursos económicos provenientes de ahorros presupuestales; así como aquellos recaudados por cualquier otro concepto que exceda de este presupuesto.

Por último, el artículo 48, fracción III de la ley en comento, faculta a la Secretaría de Finanzas para establecer en el Presupuesto de Egresos, los subsidios y transferencias que les correspondan a las entidades paraestatales.

Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza y Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza

Estos dos ordenamientos legales señalan (artículo 102, fracción V, numeral 2 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza y artículo 28 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza) que las Iniciativas de Leyes de Ingresos de los municipios se formularán de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Acuerdos del CONAC, del Consejo de Armonización Contable del Estado de Coahuila de Zaragoza y demás disposiciones aplicables, y serán presentadas al H. Congreso del Estado a más tardar el 15 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

Así mismo, los Ayuntamientos están facultados también para discutir y analizar el Presupuesto de Egresos del municipio y aprobarlo a más tardar el día 31 de diciembre del año anterior a su ejercicio y disponer su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado y difundirlo por los medios más amplios de que se disponga (artículo 102, fracción V, numeral 3 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza y artículo 276, párrafo segundo del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza).

El artículo 112, fracción I del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, señala que la Comisión de Hacienda, Patrimonio y Cuenta Pública del Ayuntamiento, deberá formular anualmente los Proyectos de Ley de Ingresos y de Presupuesto de Egresos, presentándolos al

Ayuntamiento para su revisión y aprobación, en su caso, a más tardar, el día 15 del mes de septiembre del año anterior al de su ejercicio.

En el artículo 129, fracción IX del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, se establece la obligación de la tesorería municipal de presentar anualmente al Ayuntamiento, para su consideración, a más tardar el 31 de agosto de cada año, los Anteproyectos de Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos para el siguiente ejercicio fiscal.

Lo anterior se reafirma en el artículo 244 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, donde se señala que, en materia de obtención y administración de los ingresos, los Ayuntamientos formularán anualmente su presupuesto, determinando las cantidades que obtendrán por cada concepto en el ejercicio fiscal siguiente, durante el mes de octubre de cada año, acompañando a la Iniciativa de Ley de Ingresos, el Ayuntamiento someterá el Presupuesto de Ingresos a la consideración y opinión del H. Congreso del Estado.

Entre las facultades y competencias del Presidente Municipal, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza señala en la fracción I, inciso e) del artículo 104 que éste debe mandar publicar el Presupuesto de Egresos en la gaceta oficial del municipio o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado.

El Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza en su Libro Segundo, Titulo Único sobre el Presupuesto de Egresos municipal, en el artículo 265, se establece que los organismos públicos descentralizados de carácter municipal formularán su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos de acuerdo con las normas establecidas y con base a sus propios programas operativos institucionales, es decir, que lo dispuesto en dicho título regula el proceso de preparación y elaboración del Presupuesto de Egresos de los municipios y de los organismos públicos descentralizados municipales.

Los artículos 266, 268, 270, 274, 275 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza establecen que la programación del gasto público se basará en los lineamientos y planes de desarrollo social y económico que formule el Ayuntamiento.

Los programas presupuestarios, deberán contener los siguientes elementos:

I. Nombre del programa.
II. Objetivos generales.
III. Objetivos específicos.
IV. Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo.
V. Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema.
VI. Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa.
VII. Población o área de enfoque u objeto que se atiende.
VIII. Presupuesto original asignado, Presupuesto modificado, Presupuesto ejercido.
IX. Origen de los recursos.
X. Matriz de indicadores en donde se:
    a. Establezcan los objetivos del programa y su alineación con la planeación municipal y estatal.
    b. Incorporen los indicadores que midan los objetivos y resultados esperados.

c. Identifiquen los medios para obtener y verificar la información de los indicadores.
d. Describan los bienes y/o servicios que entrega el programa a la población.
e. Describan las actividades e insumos para producir los bienes y/o servicios.
f. Incluyan supuestos sobre los riesgos que pueden afectar el desempeño del programa.

Los programas contendrán las previsiones sobre los recursos que serán asignados para la consecución de los objetivos y metas previstos, determinando los instrumentos y responsables de su ejecución.

Los programas y las acciones que de ellos se deriven, serán obligatorios para las dependencias y organismos de la administración pública municipal.

El Proyecto de Presupuesto de Egresos que presente el Presidente Municipal al Ayuntamiento se integrará con los siguientes documentos:

I. Exposición de motivos, donde se indiquen los efectos sociales y económicos que se pretenden lograr.
II. Descripción de los programas en que se basa el Proyecto de Presupuesto, señalando objetivos, metas y prioridades, así como las unidades responsables de su ejecución.
III. Explicación y comentarios de los programas prioritarios.
IV. Estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto.
V. Los montos de endeudamiento pendientes de pago, así como las necesidades de financiamiento, y en su caso, las cantidades autorizadas por el H. Congreso del Estado para tal fin.
VI. Tabuladores salariales.
VII. Los demás informes financieros y datos estadísticos que se consideren convenientes, para la mejor comprensión de la política hacendaria y del programa general de la administración pública municipal.
VIII. Los indicadores de gestión, de evaluación y los demás establecidos en las disposiciones aplicables.

El Proyecto de Presupuesto de Egresos municipal será presentado por el Presidente Municipal ante el Ayuntamiento para su análisis y aprobación, junto con el Presupuesto de Ingresos correspondiente al mismo ejercicio fiscal.

Ley de Aguas para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza La Ley de Aguas para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza
Regula la organización, atribuciones, actos y contratos relacionados con la prestación de los servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento, reúso y disposición de aguas residuales en los municipios del Estado.

En su artículo 28, fracción III, se señala que el Consejo Directivo tendrá la facultad de conocer y aprobar, en su caso, el presupuesto anual de egresos y la estimación de ingresos para el año siguiente.

Para ello en el artículo 31, fracción IV, se establece que el Gerente deberá someter a la aprobación del Consejo Directivo, el Presupuesto de Egresos y la estimación de ingresos para el año siguiente.

Otras Disposiciones Legales Observadas

Dada la heterogeneidad de los organismos autónomos, así como de los diferentes Poderes y las entidades descentralizadas estatales y municipales, por las características especiales y ámbitos de aplicación individuales de cada ente revisado, se consideró para esta evaluación también la siguiente legislación y normativa:

- Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, Artículos 67, fracción XXIV; 152; 7, fracción VII, numeral 2, y 173 Bis, párrafo tercer, fracción IV.
- Ley Orgánica del Congreso del Estado Independiente Libre y Soberano de Coahuila de Zaragoza.
- Ley Orgánica del Poder Judicial del Estado de Coahuila de Zaragoza.
- Decretos de creación y reglamentos internos de organismos autónomos y entidades y organismos descentralizados.
- Clasificadores Presupuestarios emitidos por el CONAC.
- Estados Presupuestarios emitidos por el CONAC.
- Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos emitida por el CONAC.
- Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos emitida por el CONAC.
- Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico y los Lineamientos sobre los Indicadores para Medir los Avances Físicos y Financieros relacionados con los Recursos Públicos Federales, ambos emitidos por el CONAC.

Poderes del Estado



INFORME
DE LA EVALUACIÓN DEL PROCESO PRESUPUESTAL

PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

Introducción

Por mandato de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza se establece como una de las facultades indelegables del Auditor Superior en el artículo 94, sección B, Fracción XX, presentar en el mes de febrero de cada año el "Informe de la Evaluación del Proceso Presupuestal Municipal y Estatal" ante el H. Congreso del Estado y dar cuenta del resultado a los titulares de las entidades fiscalizadas.

El objetivo del presente documento es presentar el resultado de la evaluación revisando el nivel de cumplimiento de las disposiciones en materia de integración, contenido y registro de los procesos presupuestarios para los Poderes del estado de Coahuila de Zaragoza, contenidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, en las normas que para tal efecto emita el Consejo Nacional de Armonización Contable y demás disposiciones vigentes.

Debido a que cada uno de los tres Poderes del Estado (Ejecutivo, Legislativo y Judicial), presentan procesos de integración diferentes establecidos en el marco legal aplicable a cada Poder, no se realizará un ranking, por lo que se optó por establecer un porcentaje de cumplimiento de la legislación que a cada uno le aplica, en este estudio se evaluarán los procesos de estimación de ingresos para los poderes Legislativo y Judicial, y la formulación de la Ley de Ingresos para el Ejecutivo Estatal.

Para los tres poderes se evaluará el cumplimiento en materia de integración y contenido de los presupuestos de egresos de cada Poder y el cumplimiento en materia de Contabilidad Gubernamental, Disciplina Financiera y Registro.

De acuerdo con la legislación estatal vigente, existen plazos que se deben seguir para la integración de los documentos finales del proceso presupuestario que derivan en la formulación, discusión, aprobación y publicación de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, los cuales, además de disposiciones de integración, cuentan con disposiciones de contenido establecidos en diversos ordenamientos.

Marco Jurídico

Para la revisión del Proceso Presupuestal de los tres Poderes del Estado se utilizaron diversas leyes y reglamentos:

Disposiciones Federales

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;
- Ley General de Contabilidad Gubernamental;
- Normas del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Estatales

- Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza;
- Ley Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza;

- Ley Orgánica del Congreso del Estado Independiente, Libre y Soberano de Coahuila de Zaragoza;
- Ley Orgánica del Poder Judicial del Estado de Coahuila de Zaragoza;
- Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Coahuila de Zaragoza;
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Evaluación Global

De acuerdo con los parámetros utilizados en este Informe, los Poderes del Estado presentan una programación adecuada para el ejercicio 2019, se observa un nivel de cumplimiento máximo para el Poder Judicial de 100.0 por ciento y un nivel mínimo de cumplimiento de 87.9 por ciento para el Poder Legislativo, de acuerdo con los tres conceptos evaluados: Integración tiene un cumplimiento promedio de 100.0 por ciento, Contenido de 91.7 por ciento y Registro de 92.6 por ciento, en el siguiente cuadro se ordenan los municipios de acuerdo con el nivel de cumplimiento en las tres categorías analizadas.

Programación adecuada	**mayor al 80.0%**
Programación no adecuada	**entre 60.0 - 80.0%**
Programación deficiente	**menor al 60.0%**

Posición	Entidad	% de Cumplimiento
1	Poder Judicial del Estado de Coahuila de Zaragoza	100.0%
2	Poder Ejecutivo del Estado	96.3%
3	Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza	87.9%

Registro

La revisión se desarrolló mediante la aplicación de 18 procedimientos divididos en los tres segmentos o pilares que se detallan a continuación:

Registro: En este segmento se incluyen seis procedimientos, mediante los cuales se verifica que la entidad haya realizado el registro contable del presupuesto de ingresos con base en la Clasificación por Rubros de Ingresos (CRI), así como, el registro contable del presupuesto de egresos con base en las Clasificaciones Administrativa, Tipo de Gasto, Objeto del Gasto, Funcional del Gasto y Programática.

Documentación: En este segmento se incluyen seis procedimientos, mediante los cuales se verifica que la entidad cuente con la documentación soporte del registro contable del presupuesto de ingresos con base en la Clasificación por Rubros de Ingresos, así como con la documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos con base en las Clasificaciones Administrativa, Tipo de Gasto, Objeto del Gasto, Funcional del Gasto y Programática.

Congruencia: En este segmento se incluyen seis procedimientos, mediante los cuales se verifica que exista congruencia entre los registros contables y la documentación soporte de estos (registro contable/presupuesto de ingresos y presupuesto de egresos).

A continuación, se presentan los resultados generales de cada uno de los procedimientos aplicados:

	Registro	Documentación	Congruencia
	Cumplimiento / Incumplimiento	Cumplimiento / Incumplimiento	Cumplimiento / Incumplimiento
CRI	3 / 0	2 / 1	1 / 2
CA	3 / 0	3 / 0	2 / 1
CTG	3 / 0	3 / 0	3 / 0
COG	3 / 0	3 / 0	3 / 0
CFG	3 / 0	3 / 0	3 / 0
CP	3 / 0	3 / 0	3 / 0

Adicional a lo anterior se detectó lo siguiente:

- En un Poder del Estado se detectaron diferencias absolutas entre los conceptos que integran el presupuesto de ingresos estimado, registrados contablemente y los conceptos reflejados en la documentación soporte del registro contable del presupuesto de ingresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de ingresos, pero sí en el detalle de los rubros que conforman el ingreso.
- En un Poder del Estado se detectaron diferencias absolutas entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (CA, CTG, COG, CFG o CP) y los conceptos reflejados en la documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de los rubros que conforman el egreso.

Recomendaciones

A continuación, se detallan las principales recomendaciones en materia de registro presupuestal, las cuales, de ser atendidas por los entes públicos, estos podrán incrementar su nivel de cumplimiento en ejercicios futuros:

- Aprobar los presupuestos de ingresos y egresos desagregados con base en las clasificaciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Registrar al inicio del año en la contabilidad los presupuestos de ingresos y egresos aprobados.
- Conciliar los registros del presupuesto de ingresos y egresos aprobados con los registros contables, tanto conceptualmente como en las cifras reflejadas.
- Emitir estados financieros presupuestarios que cuenten con el respaldo documental de las aprobaciones realizadas.

Poder Ejecutivo



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Poder Ejecutivo, con lo que se obtuvo un cumplimiento en los cuatro puntos evaluados de acuerdo con los parámetros establecidos en la Ley de Disciplina Financiera, en el siguiente cuadro se observan los resultados de cada uno de los indicadores:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 12, Séptimo Transitorio, LDF)	0.8%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 5 LDF)	41,251,914,827.92
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	17,826,571,109.81
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Ley de Ingresos

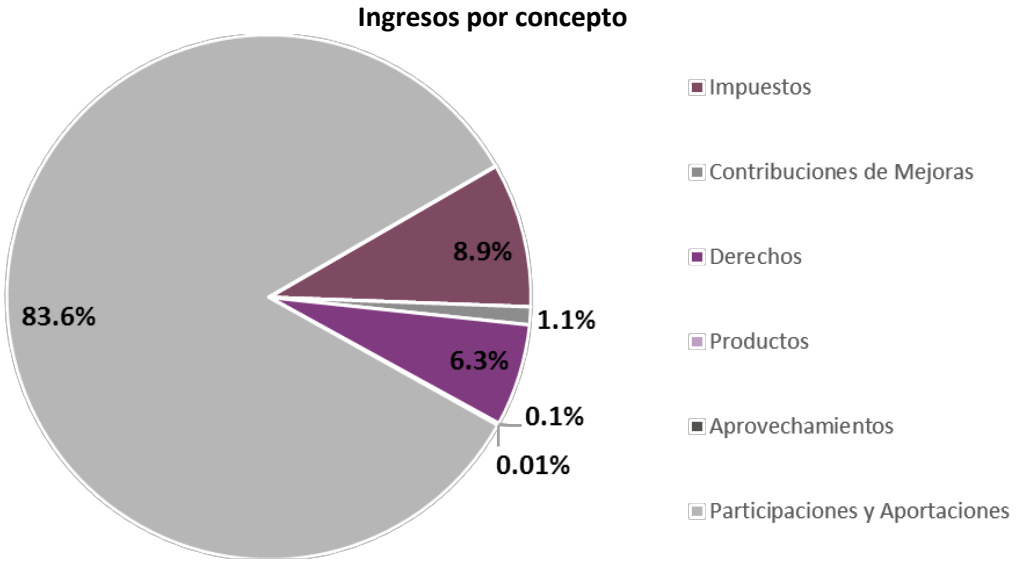
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta SEFIN/DGCG/0102/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto de Ley de Ingresos ante Congreso	30 de noviembre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el Poder Ejecutivo cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato se estimó percibir un monto de 43,369,566,358.21 pesos; de este total, el 83.6 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- El Poder Ejecutivo cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación de la Ley de Ingresos.
- El Poder Ejecutivo presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta SEFIN/DGCG/0102/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Instructivo emitido por SEFIN para la formación del Presupuesto de Egresos	último día hábil de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Presupuesto de Egresos; Anexo	último día hábil de octubre 2018	✔	✔
Proyecto de Presupuesto de Egresos ante Congreso	30 de noviembre 2018	✔	✔
Presentación de Presupuesto de Egresos aprobado (Publicación en Periódico Oficial del Gobierno del Estado)	31 de diciembre 2018	✔	✔

En materia de Presupuesto de Egresos, la Secretaría de Finanzas, de acuerdo con lo establecido en el artículo 2 fracción IX de la Ley Reglamentaria de Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza, tendrá la atribución de expedir el instructivo que regule la formación y aplicación del presupuesto de egresos a que se refiere esta Ley, el cual deberá ser conforme a los lineamientos que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable.

A continuación, se presenta la evaluación del Manual de Programación y Presupuesto emitido por la Secretaría de Finanzas para el ejercicio fiscal 2019:

	Elemento	Cumplimiento
1	La división de los capítulos en partidas en los términos señalados en los lineamientos emitidos por CONAC.	✔
2	Clasificación de empleos en la que se cuidará de agrupar funciones afines, con el propósito de que las remuneraciones guarden una estrecha relación con el servicio que se desempeñe, en el entendido de que queda a juicio de la Secretaría de Finanzas, modificar la clasificación cuando así lo considere conveniente.	✕
3	Clasificación de sexo, que agrupa las previsiones de gasto con base en su destino por sexo, diferenciando entre mujeres y hombres, deber formar parte de las presentaciones del presupuesto de egresos.	✕
4	Señala las sumas asignadas a cada dependencia, de acuerdo con las indicaciones recibidas de la persona Titular del Poder Ejecutivo.	✕

En el Manual de Programación y Presupuesto sólo se incluyen los clasificadores contenidos en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable dejando de incluir los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

No se incluyen las clasificaciones en servicios personales que se contemplan en los artículos 10 y 16-B de la Ley Reglamentaria de Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Los oficios enviados por la Secretaría de Finanzas como recordatorio de la elaboración y envío de los Anteproyectos de Presupuesto de Egresos en donde se adjunta el Manual de Programación y Presupuesto, contiene sólo una línea genérica de las sumas asignadas a cada dependencia "*el techo presupuestal deberá ser lo autorizado en el Ejercicio Fiscal 2018"*, por lo que es recomendable desglosar las cifras asignadas a cada dependencia para el ejercicio fiscal que se presupuesta.

Se identificó que la Secretaría de Finanzas modificó los Proyectos de Presupuestos de Egresos de tres entidades autónomas antes de enviar los documentos para su discusión y aprobación al Congreso del Estado aún y cuando las normativas de dichas entidades establecen que los proyectos no podrán ser modificados por el Poder Ejecutivo (Comisión de Derechos Humanos del Estado de Coahuila, Instituto Electoral de Coahuila y Tribunal de Justicia Administrativa).

Entidad Autónoma	Proyecto[/1]	Presupuesto[/2]
Comisión Coahuilense de Conciliación y Arbitraje Médico	4,775,881.32	4,775,881.32
Comisión de los Derechos Humanos del Estado de Coahuila	42,645,051.00	38,511,751.00
Fiscalía General del Estado de Coahuila	787,982,941.00	754,778,168.96
Instituto Coahuilense de Acceso a la Información Pública	45,649,000.00	45,649,000.00
Instituto Electoral de Coahuila	295,355,402.16	260,355,403.00
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	35,468,000.00	28,374,400.00
Tribunal de Justicia Administrativa	65,379,013.80	52,581,356.00
Tribunal Electoral de Coahuila	32,974,019.00	25,683,554.40
Universidad Autónoma de Coahuila[/3]	783,986,358.99	823,576,859.00

[/1] Monto integrado en Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Entidad Autónoma antes del 15 de septiembre de 2018

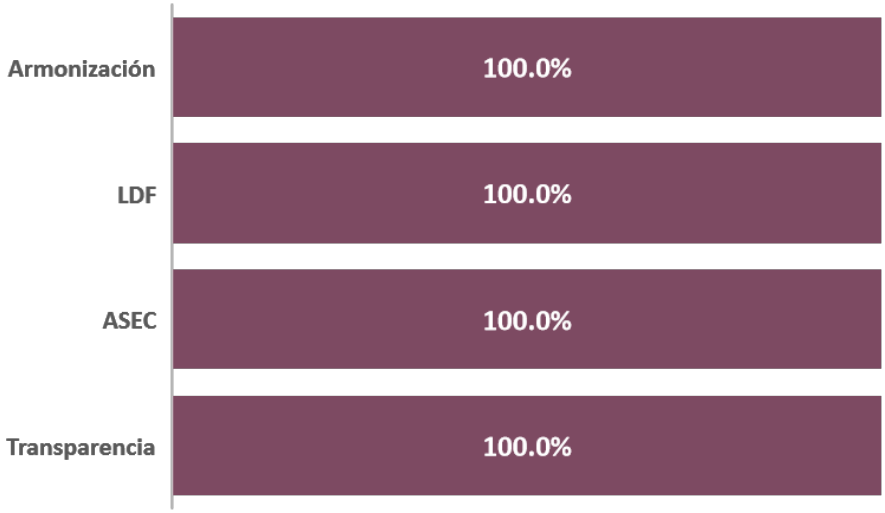
[/2] Monto integrado en Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Ejecutivo antes del 30 de noviembre de 2018

[/3] Monto correspondiente solamente a Recursos Estatales

Contenido

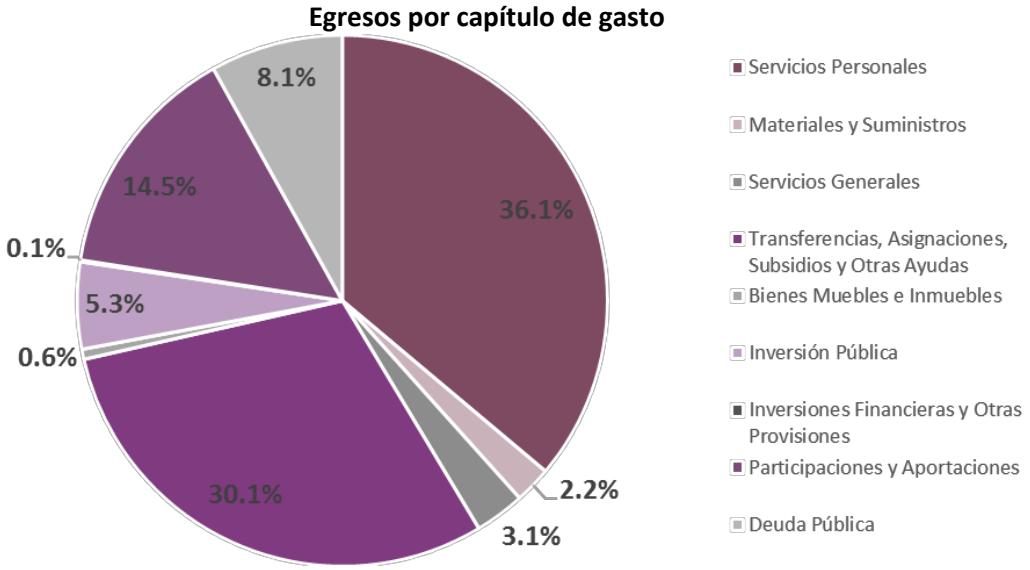
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 22 formatos que se deben presentar de los cuales el Poder Ejecutivo cumplió con los 22 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Poder Ejecutivo cuenta con:	
10 programas sectoriales	**11** programas especiales

La presupuestación de egresos del Poder Ejecutivo asciende a 49,369,566,358.21 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 41.4 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 5.3 por ciento del total de egresos.



Conclusión

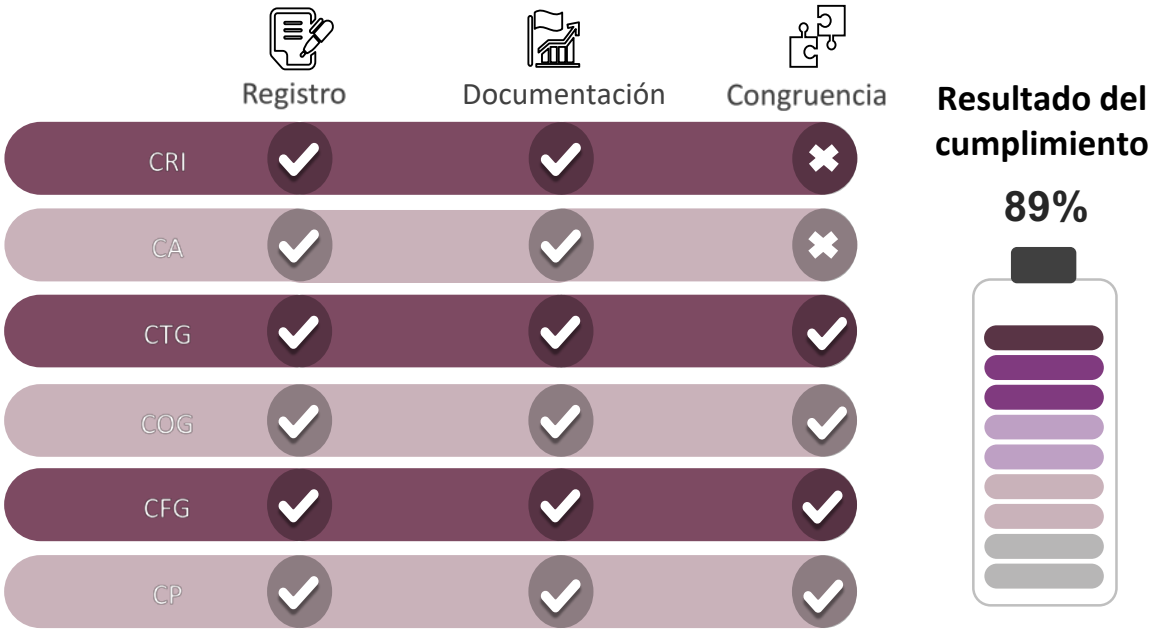
- El Poder Ejecutivo cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- El Poder Ejecutivo cumplió con la integración de la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda al Poder Ejecutivo integrar los formatos establecidos en la LDF, en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- El Poder Ejecutivo cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- Se detectaron diferencias por un importe de $264,766,436.78 entre los conceptos que integran el presupuesto de ingresos estimado (nivel tipo), registrados contablemente y los conceptos reflejados en el presupuesto de ingresos aprobado (nivel tipo); es decir, estas diferencias no impactan en el total de ingresos, pero sí en el detalle de los rubros (tipos) que conforman el ingreso.
- Se detectaron diferencias por un importe de $6,609,341,441.12 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Administrativa y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron 16 correctos.

Poder Legislativo



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Poder Legislativo, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	100,130,726.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

El Congreso del Estado de Coahuila presupuestó para el ejercicio fiscal 2019 un crecimiento real en servicios personales de 10.2 por ciento respecto del presupuesto 2018, lo que contraviene lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. De acuerdo con dicha ley y con base en los Criterios Generales de Política Económica presentados por el Ejecutivo Federal para el ejercicio 2019, el monto máximo en que debió crecer el presupuesto para servicios personales era de 2.3 por ciento.

2. Estimación de Ingresos

Integración

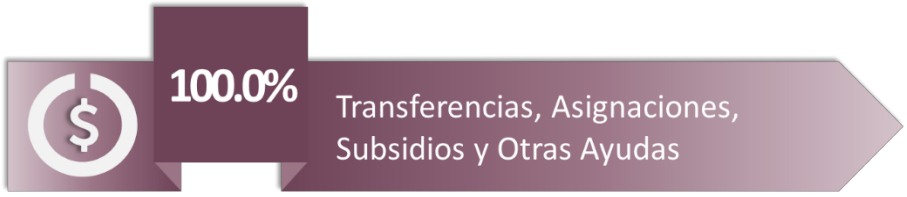
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta Número CEC/043/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✔
Instrucción de la Presidencia de la Junta de Gobierno y del Comité de Administración Presupuestaria a la Tesorería del Congreso para la elaboración del anteproyecto de presupuesto del Poder Legislativo	Con anterioridad al 15 de septiembre	✔	✔
Estimación de los Ingresos dentro del Presupuesto de Egresos del Poder Legislativo	15 de septiembre	✔	✔

Conforme a la Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado y la Ley Orgánica del Congreso del Estado Independiente Libre y Soberano de Coahuila de Zaragoza, el Poder Legislativo del Estado está obligado a realizar un anteproyecto de presupuesto de ingresos y remitirlo a la Secretaría de Finanzas del Estado.

Contenido

En presentación de los ingresos 2019, el Congreso del Estado cumple con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el CONAC); en este formato se estimó percibir un monto de 199,806,276.00 pesos; de este total, el 100 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- El Congreso del Estado de Coahuila presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- Presentó la estimación de ingresos dentro de la integración de su anteproyecto de egresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

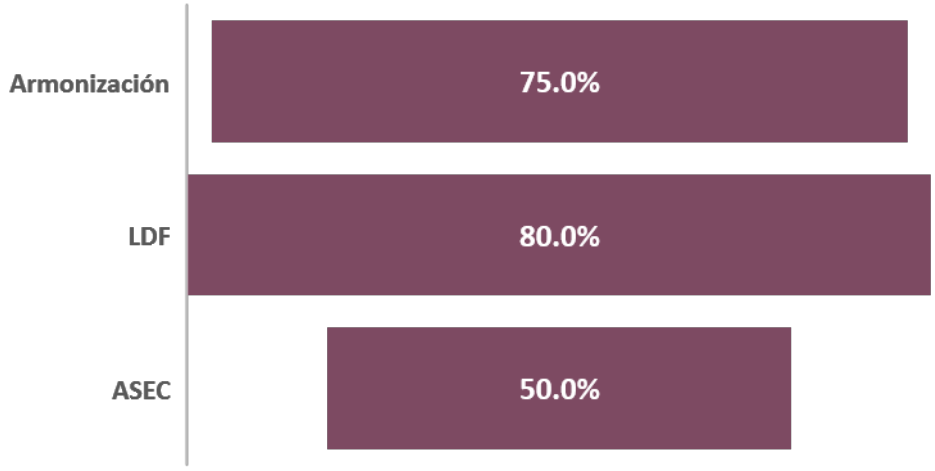
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta CEC/043/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Aprobación del proyecto preliminar de Presupuesto por parte de la Junta de Gobierno del Congreso del Estado	Antes del 15 de septiembre de 2018	✔	✔
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de Septiembre 2018	✔	✔
Aprobación del Presupuesto de Egresos del Poder Legislativo	Antes del 31 de diciemb	✔	✔

Contenido

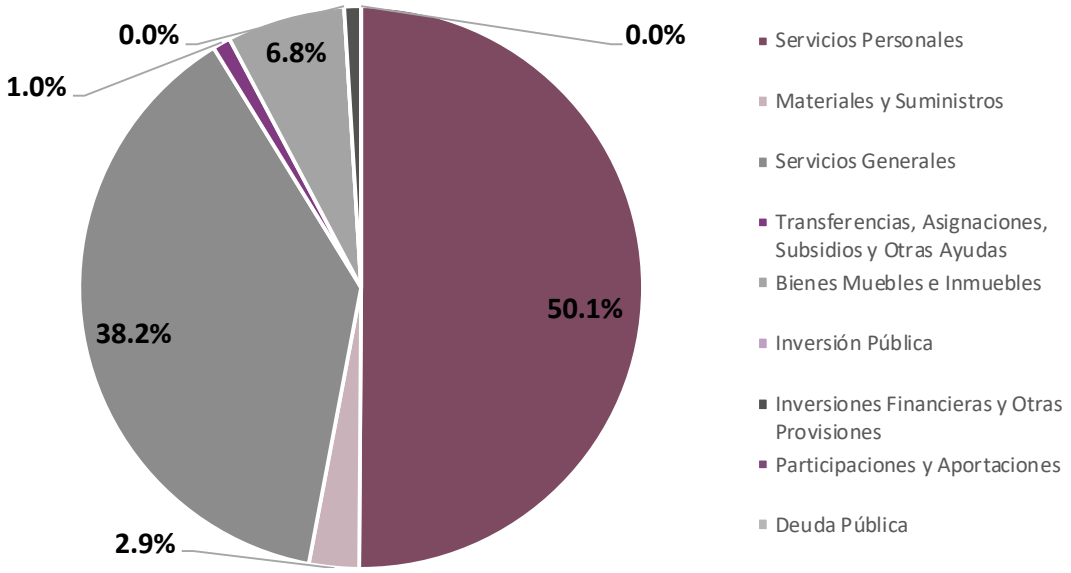
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 12 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 199,806,276.00 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 50.1 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 38.2 por ciento de los egresos totales, por su parte el gasto previsto en bienes muebles e inmuebles representa el 6.8 por ciento.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

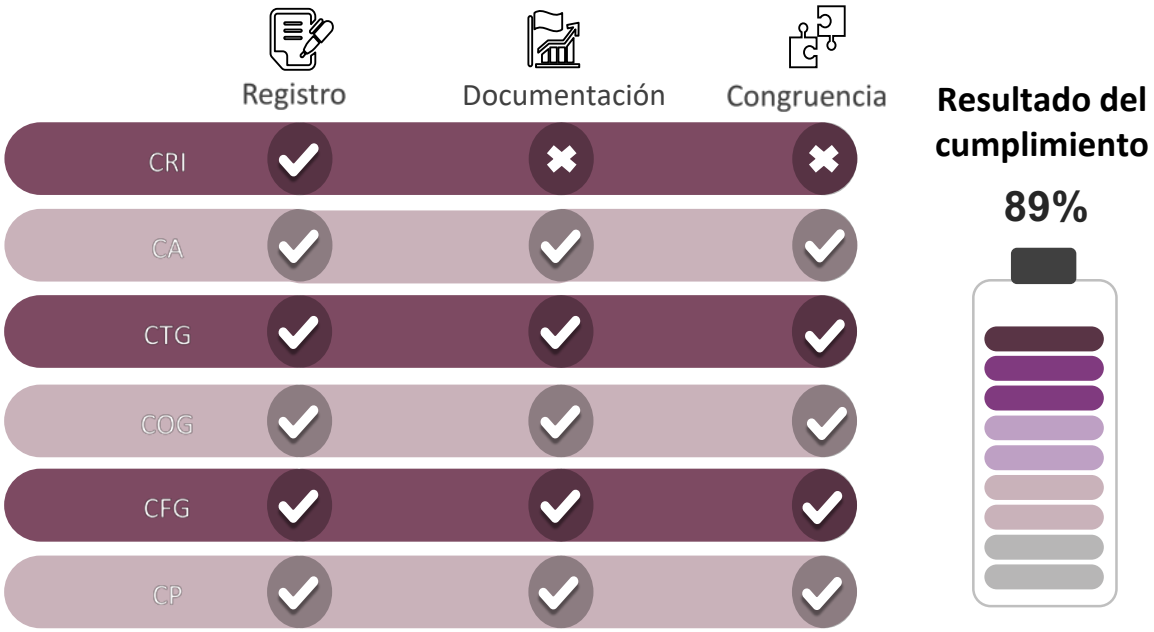
- El Congreso del Estado de Coahuila, presentó el formato de gasto bajo la categoría programática, sin embargo, se recomienda realizar el desglose de dicha información, donde se incluya el listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- Se recomienda incluir los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño.
- En el anteproyecto del Poder Legislativo se identificaron los formatos de CONAC referentes a Prioridades de Gasto y Programas y Proyectos; sin embargo, dichos formatos se presentaron en blanco, por lo que se recomienda que estos sean llenados de manera adecuada.
- Se recomienda al Poder legislativo registrar la totalidad de los formatos establecidos en la legislación vigente en la integración de su anteproyecto ya que muchos fueron proporcionados de manera adicional pero no fueron debidamente integrados en el anteproyecto presentado.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron 16 correctos.

Poder Judicial del Estado de Coahuila de Zaragoza



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la entidad Poder Judicial del Estado de Coahuila de Zaragoza, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	759,721,296.71
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	24,328,500.00

Con base en el Presupuesto de Egresos del Estado para el ejercicio 2018 se obtuvo el monto aprobado para el Poder Judicial de Servicios Personales para el mismo ejercicio y compararlo con el propuesto para 2019 se observa un crecimiento de 12.3 por ciento real, lo que contraviene lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. De acuerdo con dicha ley y con base en los Criterios Generales de Política Económica presentados por el Ejecutivo Federal para el ejercicio 2019, el monto máximo en que debió crecer el presupuesto para servicios personales era de 2.3 por ciento.

2. Estimación de Ingresos

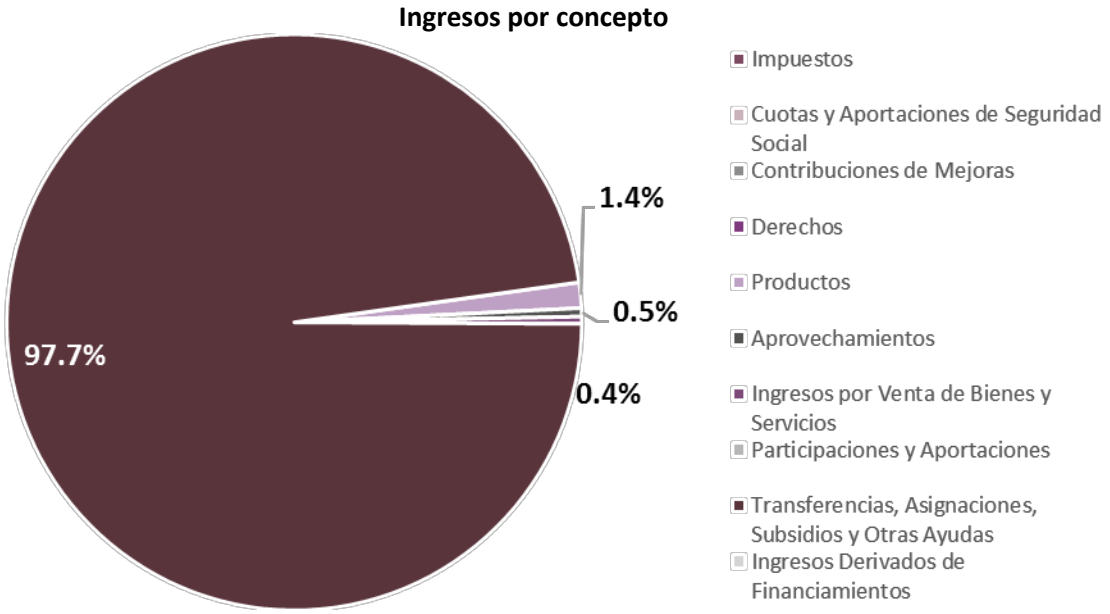
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta OMPJC/DRF/0043/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✔
Ajustar su presupuestación a las sumas asignadas por SEFIN	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 1,030,000,000.00 de este total, el 97.7 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- De acuerdo con la documentación presentada, la Secretaría de Finanzas no proporcionó las sumas asignadas al Poder Judicial, por lo que se recomienda a la Secretaría de Finanzas proporcionar a todos y cada uno de los entes a los que se les proporciona el instructivo la especificación de los montos para mejorar los procesos de planeación, este punto se calificó positivamente debido a que el Poder Judicial del Estado realizó un adecuado proceso.

- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

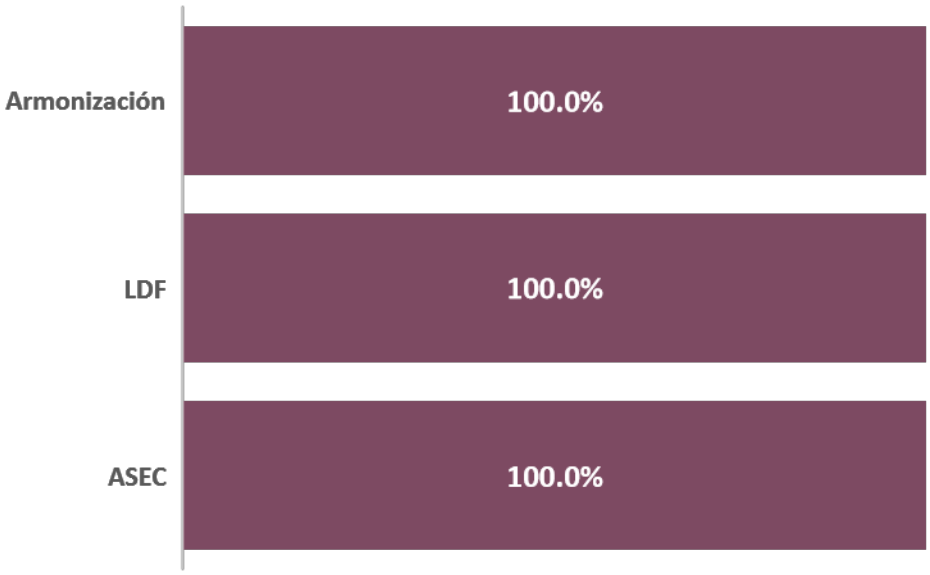
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta OMPJC/DRF/0043/2019X, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Formular anualmente el proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial y presentarlo a la consideración del Pleno o del Consejo de la Judicatura	NE	✔	✔
Aprobación del Proyecto de Presupuesto por el Consejo de la Judicatura	NE	✔	✔
Proyecto preliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
NE: No Específica fecha límite pero deberá estar formulado y aprobado antes del 15 de septiembre			

Contenido

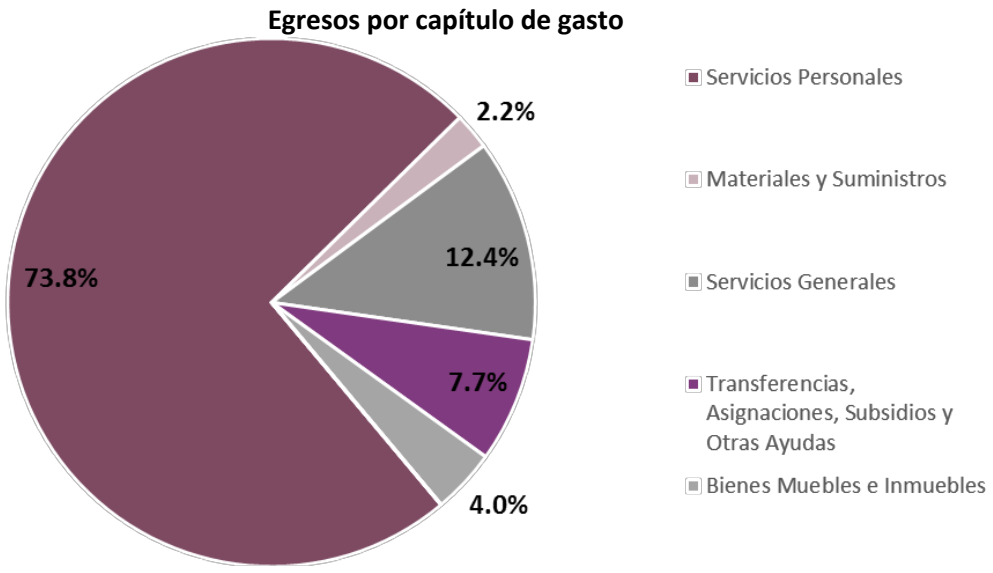
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 17 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 17 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



En cuanto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró cuatro programas presupuestarios, los cuales presentaban una adecuada presupuestación por programas con metodología de marco lógico y programación con base en resultados.

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 1,030,000,000.00 se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 88.4 por ciento.



Conclusión

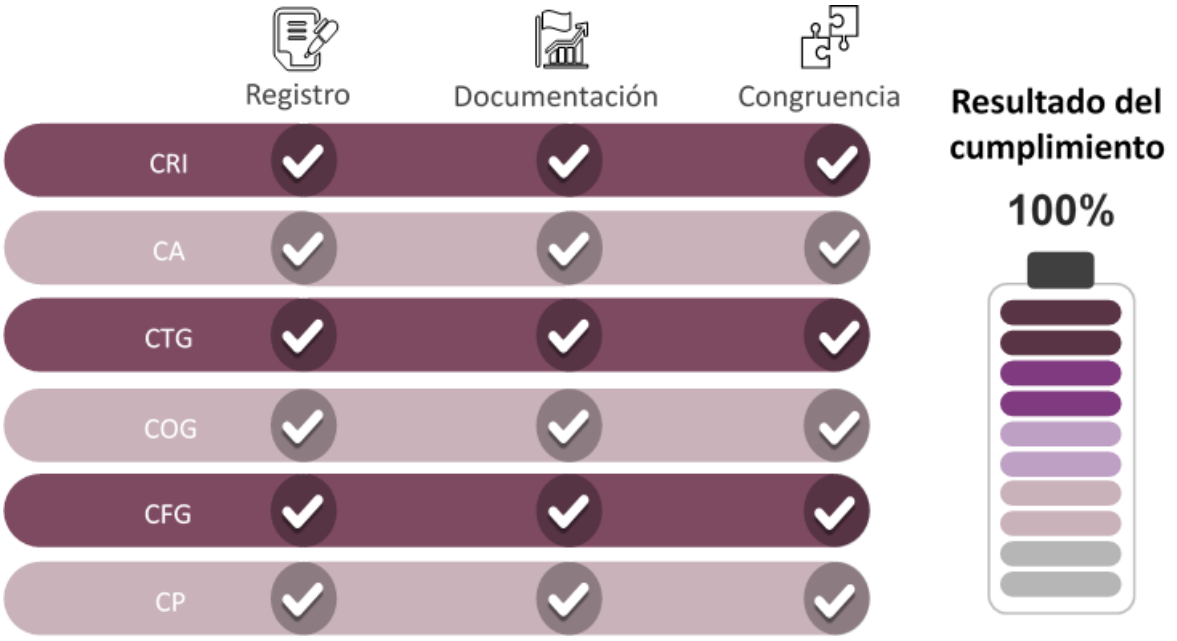
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- En la totalidad de los procedimientos aplicados se obtuvieron resultados correctos.

Organismos y Entidades



INFORME
DE LA EVALUACIÓN
DEL PROCESO PRESUPUESTAL



PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

Introducción

Por mandato de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza se establece como una de las facultades indelegables del Auditor Superior en el artículo 94, sección B, Fracción XX presentar en el mes de febrero de cada año el "Informe de la Evaluación del Proceso Presupuestal Municipal y Estatal" ante el H. Congreso del Estado y dar cuenta del resultado a los titulares de las entidades fiscalizadas.

El objetivo del presente documento es evaluar el cumplimiento de las disposiciones en materia de integración, contenido y registro de los procesos presupuestarios para los organismos y entidades del estado de Coahuila de Zaragoza, contenidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, la Ley Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza, la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Coahuila de Zaragoza, en las normas que para tal efecto emita el Consejo Nacional de Armonización Contable y demás disposiciones vigentes.

Para la simplificación de la evaluación en materia de los procesos presupuestarios, se evalúa la integración, contenido y registro de la Estimación de Ingresos y del Presupuesto de Egresos de cada entidad y organismo.

La Estimación de Ingresos representa la percepción anticipada de los ingresos de los recursos financieros con los que se hará frente al Presupuesto de Egresos que incorpora una estimación financiera anticipada, con periodicidad anual de los egresos, estas estimaciones contienen los recursos necesarios para cumplir con los programas establecidos por las dependencias.

De acuerdo con la legislación vigente tanto federal como estatal, existen plazos y procesos que se deben seguir para la integración de los documentos finales del proceso presupuestario que derivan en la formulación, discusión, aprobación y publicación de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, los cuales, además de disposiciones de integración, cuentan con disposiciones de contenido establecidos en diversos ordenamientos.

Marco Jurídico

Para poder evaluar las leyes de ingresos y los presupuestos de egresos de los organismos y entidades se tomaron diversas disposiciones legales en materia, las cuales se enlistan a continuación:

Disposiciones Federales

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;
- Ley General de Contabilidad Gubernamental;
- Normas del Consejo Nacional de Armonización Contable;
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Estatales

- Ley Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza;
- Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Coahuila de Zaragoza;
- Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Evaluación Global

Para la realización de este Informe, en el apartado de organismos y entidades se consideraron un total de 56 entes.

Considerando el criterio de Integración se agruparon al total de entidades en cinco bloques: Autónomas, Educativas, Sectorizadas, Fondos, Fideicomisos y Magisteriales, así como las entidades sectorizadas a la Secretaría de Finanzas (SEFIN).

Cumplimiento	Entidades evaluadas
Autónomas	9
Educativas	17
Sectorizadas	20
Fondos, Fideicomisos y Magisteriales	8
SEFIN	2

Con base en la información proporcionada por los organismos y entidades, se tiene un nivel de cumplimiento máximo de 100.0 por ciento y un nivel de cumplimiento mínimo de 11.1 por ciento, de acuerdo con los tres conceptos evaluados: Integración tiene un cumplimiento promedio de 82.1 por ciento, Contenido de 71.5 por ciento y Registro de 42.3 por ciento, en el siguiente cuadro se ordenan los organismos y entidades de acuerdo con el nivel de cumplimiento en las tres categorías analizadas.

Cumplimiento	Programación adecuada	Programación no adecuada	Programación deficiente
	mayor al 80.0%	entre 60.0 - 80.0%	menor al 60.0%
Autónomas	4	5	0
Educativas	0	13	4
Sectorizadas	4	6	10
Fondos, Fideicomisos y Magisteriales	3	4	1
SEFIN	0	1	1

Entidades con programación adecuada
(nivel de cumplimiento mayor al 80.0%)

	Posición	Entidad	% de Cumplimiento
Autónomas	1	Universidad Autónoma de Coahuila	100.0%
	2	Comisión de los Derechos Humanos del Estado de Coahuila	98.1%
	3	Tribunal de Justicia Administrativa de Coahuila de Zaragoza	96.3%
	4	Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	95.8%
Sectorizadas	1	Instituto Coahuilense de las Personas Adultas Mayores	92.6%
	2	Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación	86.3%
	3	Comisión Estatal para la Regularización de la Tenencia de la Tierra Urbana y Rustica en Coahuila	85.9%
	4	Comisión Estatal de Vivienda	80.1%
Fondos, Fideicomisos y Magisteriales	1	Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación	97.9%
	2	Fideicomiso Puente Internacional Piedras Negras II	81.9%
	3	Fondo Mixto de Fomento a la Investigación Científica y Tecnológica CONACYT-Gobierno del Estado de Coahuila	81.3%

Entidades con programación no adecuada
(nivel de cumplimiento entre 60.0 - 80.0%)

	Posición	Entidad	% de Cumplimiento
Autónomas	5	Fiscalía General del Estado de Coahuila de Zaragoza	75.7%
	6	Comisión Coahuilense de Conciliación y Arbitraje Medico	65.3%
	7	Instituto Electoral de Coahuila	64.1%
	8	Tribunal Electoral de Coahuila	62.3%
	9	Instituto Coahuilense de Acceso a la Información Publica	62.3%
Educativas	1	Instituto Tecnológico Superior de Acuña, Coahuila	79.6%
	2	Universidad Tecnológica de Torreón	79.4%
	3	Universidad Tecnológica del Norte de Coahuila	79.4%
	4	Universidad Politécnica de la Región Laguna de Coahuila	77.8%
	5	Instituto Tecnológico Superior de Monclova, Coahuila.	77.5%
	6	Universidad Tecnológica de Coahuila	75.7%
	7	Instituto Tecnológico Superior de San Pedro, Coahuila	73.4%
	8	Universidad Politécnica de Ramos Arizpe	71.5%
	9	Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera	69.4%
	10	Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz, Coahuila	67.4%
	11	Universidad Politécnica de Piedras Negras	67.4%
	12	Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila	63.2%
	13	Universidad Tecnológica de Ciudad Acuña	62.3%
Sectorizadas	5	Promotora para el Desarrollo Rural de Coahuila	75.5%
	6	Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología y el Fomento a la Investigación Científica y el Desarrollo Tecnológico del Estado de Coahuila	65.3%
	7	Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento de Coahuila	65.3%
	8	Instituto de Servicios de Salud, Rehabilitación y Educación Especial e Integral del Estado de Coahuila	64.6%
	9	Centro de Justicia y Empoderamiento para las Mujeres del Estado de Coahuila	61.1%
	9	Radio Coahuila	61.1%
Fondos, Fideicomisos y Magisteriales	4	Seguro de los Trabajadores de la Educación	75.7%
	5	Fondo de la Vivienda para los Trabajadores de la Educación	71.1%
	6	Fondo de Garantía a la Pequeña y Mediana Minería del Estado de Coahuila	63.0%
	7	Instituto de Pensiones para los Trabajadores al Servicio del Estado de Coahuila	60.2%
SEFIN	1	Promotora Inmobiliaria para el Desarrollo Económico de Coahuila	63.5%

Entidades con programación deficiente
(nivel de cumplimiento menor al 60.0%)

	Posición	Entidad	% de Cumplimiento
Educativas	14	Universidad Tecnológica de la Región Carbonífera	45.8%
	15	Universidad Tecnológica de Saltillo	30.6%
	16	Universidad Tecnológica de Parras	26.2%
	17	Universidad Politécnica de Monclova-Frontera	11.1%
Sectorizadas	11	Instituto Coahuilense de la Infraestructura Física Educativa	56.9%
	12	Colegio de Bachilleres de Coahuila	54.6%
	13	Servicios de Salud de Coahuila de Zaragoza	54.2%
	14	Instituto Estatal del Deporte en Coahuila	52.8%
	15	Procuraduría para las Niñas, Niños y la Familia	50.7%
	16	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila	47.7%
	17	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Coahuila	44.4%
	18	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Coahuila	44.0%
	19	Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Victimas	25.0%
	20	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia y Protección de Derechos del Estado de Coahuila	16.7%
Fondos, Fideicomisos y Magisteriales	8	Servicios Estatales Aeroportuarios del Estado de Coahuila	56.9%
SEFIN	2	Promotora para el Desarrollo Minero de Coahuila	35.4%

Integración

A continuación, se detallan los elementos evaluados en el apartado de Integración para cada bloque de entidades:

Entidades Autónomas

Dentro de la integración en el apartado de ingresos, se consideró que las entidades denominadas autónomas presentaran su estimación de ingresos dentro del Proyecto Preliminar de Egresos 2019. Por el lado de los egresos, se evaluaron dos aspectos: el envío del proyecto preliminar de Presupuesto de Egresos al Poder Ejecutivo antes del 15 de septiembre y la presentación de su Programa Operativo Anual.

En el caso de la estimación de ingresos, se destaca que seis entidades cumplieron con integrar la estimación de ingresos en su presupuesto de egresos o bien presentar esta estimación como un documento discutido y aprobado por sus ordenamientos internos. En cuanto al presupuesto de egresos, ocho entidades cumplieron con enviar el proyecto preliminar del presupuesto, así como con la presentación del Programa Operativo Anual.

Estimación de Ingresos y Presupuesto de Egresos

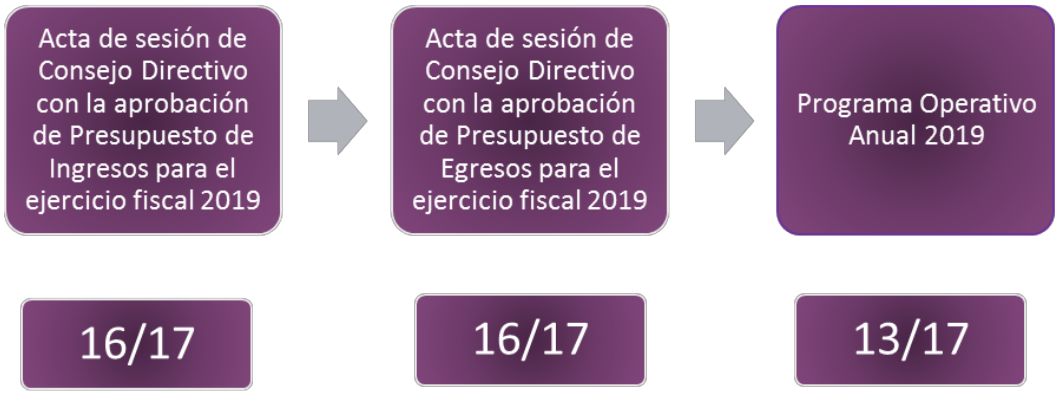


Entidades Educativas

Dentro de la integración, se consideró que las entidades denominadas educativas presentaran su estimación de ingresos y su presupuesto de egresos con la evidencia del acta de aprobación de sus respectivos ordenamientos internos. Además, en el apartado de egresos se evaluó la presentación del Programa Operativo Anual.

Se destaca que 16 entidades cumplieron con la presentación del acta de aprobación de sus respectivos ordenamientos internos tanto de la estimación de ingresos como del presupuesto de egresos. Así mismo, un total de 13 entidades educativas presentaron ante este ente fiscalizador el Programa Operativo Anual.

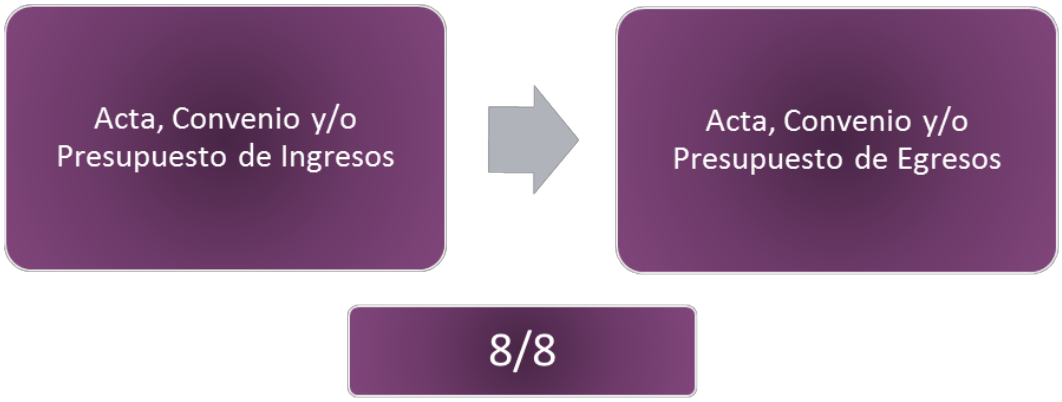
Estimación de Ingresos y Presupuesto de Egresos



Fondos, Fideicomisos y Entidades Magisteriales

Para la integración, se consideró que las entidades agrupadas en este bloque presentaran su estimación de ingresos y su presupuesto de egresos con la evidencia de acta, convenio y/o Presupuesto de Ingreso y Egresos para el ejercicio 2019. Es destacable que las ocho entidades que conforman este grupo presentan los documentos para evaluar este apartado.

Estimación de Ingresos y Presupuesto de Egresos

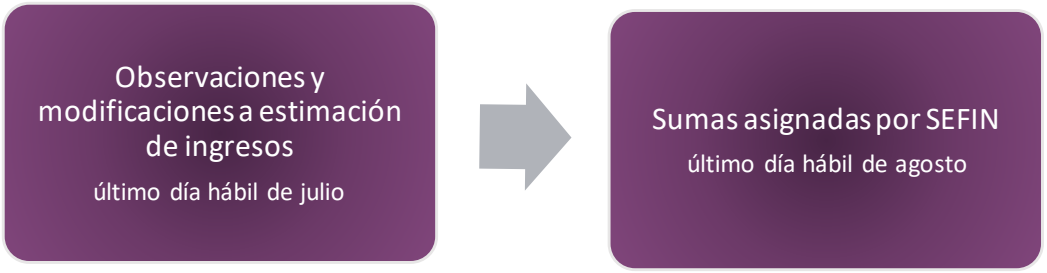


Entidades Sectorizadas

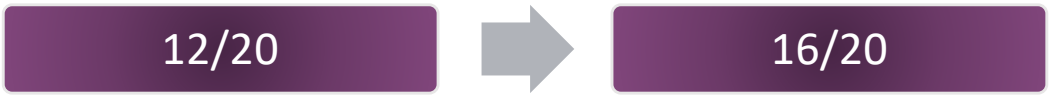
Con el objetivo de mejorar la evaluación de los procesos presupuestarios, se optó por dividir la formulación y aprobación de la Estimación de Ingresos y del Presupuesto de Egresos; lo anterior, debido a que ambos documentos presentan procesos de integración y fechas diferentes entre sí.

En el caso de la estimación de ingresos, las disposiciones de integración se encuentran establecidas en la Ley Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza; en este apartado, se destaca que 12 entidades cumplieron con la presentación de las observaciones, así mismo, 10 entidades lo presentaron en tiempo. Por otra parte, observamos que 15 entidades cumplieron en tiempo y forma con las sumas asignadas por Secretaría de Finanzas (SEFIN) a cada dependencia.

Integración de la Estimación de Ingresos



Cumplieron con la presentación



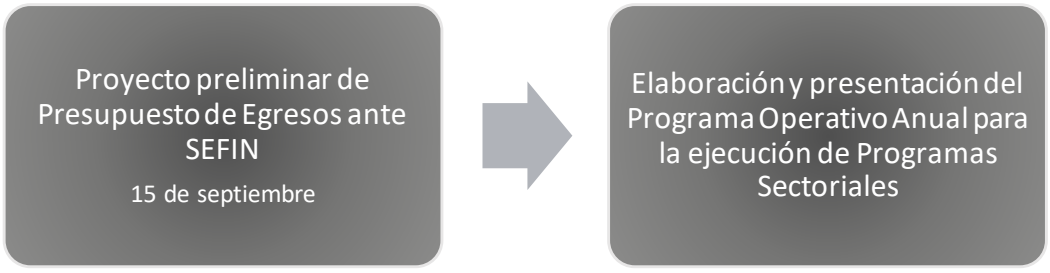
Cumplieron en tiempo



Respecto a la integración del Presupuesto de Egresos, este presenta dos elementos evaluados, que se establecen en la Ley Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza, la Ley de las Entidades Paraestatales del Estado de Coahuila de Zaragoza y la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Cabe destacar que 18 entidades cumplieron con la presentación del proyecto preliminar; sin embargo, solo 14 entidades lo presentaron en tiempo. Además, se identificó que 17 entidades cumplieron con la elaboración y presentación del Programa Operativo Anual y nueve de ellas lo hicieron de acuerdo con el tiempo establecido.

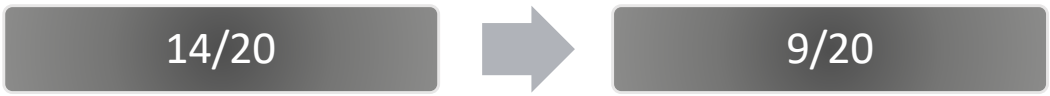
Integración del Presupuesto de Egresos



Cumplieron con la presentación



Cumplieron en tiempo



Entidades que dependen directamente de SEFIN

Dentro de las Entidades que dependen directamente de la SEFIN se encuentran la Promotora Inmobiliaria para el Desarrollo Económico de Coahuila y la Promotora para el Desarrollo Minero de Coahuila. Ambas Entidades argumentan no participar en el instructivo para la formación del presupuesto de ingresos y egresos formulado por la SEFIN o en el presupuesto de ingresos y egresos presentado ante el H. Congreso, en virtud de que no se le remiten fondos para la aplicación de las actividades propias del organismo por lo que no fue posible evaluar la integración de estas entidades.

Evaluación de Aspectos Relevantes

Se presenta el análisis de aspectos relevantes establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en donde se establecen límites en el crecimiento de Servicios Personales y la necesidad de tener un Balance Presupuestario Sostenible.

De acuerdo con la legislación vigente, observamos que 33 entidades cumplen con lo estipulado en el artículo 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que establece que en materia de servicios personales, la asignación global de recursos que se apruebe en el Presupuesto de Egresos, tendrá como límite el producto que resulte de aplicar al monto aprobado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio inmediato anterior el crecimiento real del Producto Interno Bruto (PIB) señalado en los Criterios de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

Por otro lado, un total de 42 entidades cumplen con generar Balances Presupuestarios Sostenibles en su Presupuesto de Egresos según lo estipula la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en el artículo 6. Entendiendo por sostenible, cuando dicho balance sea igual o mayor a cero.

Para los límites establecidos en la legislación vigente, los organismos y entidades del estado de Coahuila presentan un nivel de cumplimiento de:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	33/56
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	42/56

Contenido

De acuerdo con las Estimaciones de Ingresos de los organismos y entidades, se observa que un total de 45 cumplieron con la presentación de la información conforme a la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

45/56

Estimaciones de Ingresos conforme a la Norma de CONAC

Respecto a los Presupuestos de Egresos, el contenido de estos documentos se establece en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las disposiciones establecidas por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, lo anterior da un total de 15 formatos que deben estar integrados en el Presupuesto de Egresos final los cuales se enumeran a continuación, así como también se presenta el número de entidades que cumplieron con estos formatos:

Norma para armonizar la presentación de la información adicional		Cumplieron
1	Objeto del Gasto	52/56
2	Económica	45/56
3	Administrativa	50/56
4	Funcional	47/56
5	Prioridades de gasto	24/56
6	Programas y proyectos	37/56
7	Analítico de plazas	39/56
8	Clasificación Programática	47/56
Criterios de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios		
9	Formato 4. Balance Presupuestario Sostenible	41/56
10	Formato 6D. Servicios personales por categoría	35/56
11	Formato 7c. Resultados de ingresos[1/]	35/56
12	Formato 7d. Resultados de egresos[1/]	34/56
13	Formato 8. Informes sobre estudios actuariales	23/56
Servicios Personales		
14	Tabuladores salariales	44/56
Programas presupuestarios		
15	Presupuesto por programas alineado a los lineamientos y planes de desarrollo	42/56

Registro

Organismos Autónomos

La revisión se desarrolló mediante la aplicación de 18 procedimientos divididos en los tres segmentos o pilares que se detallan a continuación:

Registro: En este segmento se incluyen seis procedimientos, mediante los cuales se verifica que la entidad haya realizado el registro contable del presupuesto de ingresos con base en la Clasificación por Rubros de Ingresos (CRI), así como, el registro contable del presupuesto de egresos con base en las Clasificaciones Administrativa, Tipo de Gasto, Objeto del Gasto, Funcional del Gasto y Programática.

Documentación: En este segmento se incluyen seis procedimientos, mediante los cuales se verifica que la entidad cuente con la documentación soporte del registro contable del presupuesto de ingresos con base en la Clasificación por Rubros de Ingresos, así como con la documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos con base en las Clasificaciones Administrativa, Tipo de Gasto, Objeto del Gasto, Funcional del Gasto y Programática.

Congruencia: En este segmento se incluyen seis procedimientos, mediante los cuales se verifica que exista congruencia entre los registros contables y la documentación soporte de los mismos (registro contable/presupuesto de ingresos y presupuesto de egresos).

A continuación, se presentan los resultados generales de cada uno de los procedimientos aplicados:

	Registro	Documentación	Congruencia
	Cumplimiento / Incumplimiento	Cumplimiento / Incumplimiento	Cumplimiento / Incumplimiento
CRI	9 / 0	5 / 4	5 / 4
CA	9 / 0	5 / 4	5 / 4
CTG	9 / 0	5 / 4	5 / 4
COG	9 / 0	8 / 1	5 / 4
CFG	9 / 0	5 / 4	4 / 5
CP	9 / 0	5 / 4	4 / 5

Adicional a lo anterior se detectó lo siguiente:

- Se detectó que en un Organismo Autónomo existen diferencias entre el monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado, plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (CA, CTG, COG CFG o CP) y lo reflejado en la documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos aprobado.

- En dos Organismos Autónomos se detectaron diferencias absolutas entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (CA, CTG, COG CFG o CP) y los conceptos reflejados en la documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de los rubros que conforman el egreso.

Recomendaciones

A continuación, se detallan las principales recomendaciones en materia de registro presupuestal, las cuales, de ser atendidas por los entes públicos, estos podrán incrementar su nivel de cumplimiento en ejercicios futuros:

- Aprobar los presupuestos de ingresos y egresos desagregados con base en las clasificaciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Registrar al inicio del año en la contabilidad los presupuestos de ingresos y egresos aprobados.
- Conciliar los registros del presupuesto de ingresos y egresos aprobados con los registros contables, tanto conceptualmente como en las cifras reflejadas.
- Emitir estados financieros presupuestarios que cuenten con el respaldo documental de las aprobaciones realizadas.

Organismos Públicos Descentralizados del Gobierno del Estado

La revisión se desarrolló mediante la aplicación de 18 procedimientos divididos en los tres segmentos o pilares que se detallan a continuación:

Registro: En este segmento se incluyen seis procedimientos, mediante los cuales se verifica que la entidad haya realizado el registro contable del presupuesto de ingresos con base en la Clasificación por Rubros de Ingresos (CRI), así como, el registro contable del presupuesto de egresos con base en las Clasificaciones Administrativa, Tipo de Gasto, Objeto del Gasto, Funcional del Gasto y Programática.

Documentación: En este segmento se incluyen seis procedimientos, mediante los cuales se verifica que la entidad cuente con la documentación soporte del registro contable del presupuesto de ingresos con base en la Clasificación por Rubros de Ingresos, así como con la documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos con base en las Clasificaciones Administrativa, Tipo de Gasto, Objeto del Gasto, Funcional del Gasto y Programática.

Congruencia: En este segmento se incluyen seis procedimientos, mediante los cuales se verifica que exista congruencia entre los registros contables y la documentación soporte de los mismos (registro contable/presupuesto de ingresos y presupuesto de egresos).
A continuación, se presentan los resultados generales de cada uno de los procedimientos aplicados:

	Registro	Documentación	Congruencia
	Cumplimiento / Incumplimiento	Cumplimiento / Incumplimiento	Cumplimiento / Incumplimiento
CRI	38 / 9	6 / 41	6 / 41
CA	37 / 10	6 / 41	5 / 42
CTG	38 / 9	6 / 41	5 / 42
COG	39 / 8	21 / 26	10 / 37
CFG	38 / 9	5 / 42	5 / 42
CP	37 / 10	1 / 46	1 / 46

Adicional a lo anterior se detectó lo siguiente:

- De los 47 Organismos Públicos Descentralizados del Gobierno del Estado evaluados, en uno se encontraron diferencias entre el monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado, plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (CA, CTG, COG CFG o CP) y lo reflejado en la documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos aprobado.
- En cuatro Organismos Públicos Descentralizados del Gobierno del Estado se detectaron diferencias absolutas entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (CA, CTG, COG CFG o CP) y los conceptos reflejados en la documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de los rubros que conforman el egreso.

Recomendaciones

A continuación, se detallan las principales recomendaciones en materia de registro presupuestal, las cuales, de ser atendidas por los entes públicos, estos podrán incrementar su nivel de cumplimiento en ejercicios futuros:

- Aprobar los presupuestos de ingresos y egresos desagregados con base en las clasificaciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Registrar al inicio del año en la contabilidad los presupuestos de ingresos y egresos aprobados.
- Conciliar los registros del presupuesto de ingresos y egresos aprobados con los registros contables, tanto conceptualmente como en las cifras reflejadas.
- Emitir estados financieros presupuestarios que cuenten con el respaldo documental de las aprobaciones realizadas.

Asuntos para la Agenda Legislativa

De conformidad con la Ley Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza, dentro de los primeros 15 días del mes de septiembre a más tardar, los entes públicos deben enviar a la Secretaría de Finanzas sus proyectos preliminares de presupuesto, los cuales son tomados en cuenta dentro del Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado, posteriormente, el titular del Poder Ejecutivo, presenta a la consideración de la Legislatura del Estado, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, a más tardar el 30 de noviembre del año anterior al del Ejercicio Fiscal que corresponda, o en su defecto el día 15 del mes de diciembre cuando inicie su encargo en los términos de los artículos 77 y 105 de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el cual puede modificarse salvo aquellas asignaciones que estuvieran previstas por leyes especiales.

Por lo anterior, en el caso de que el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado sufra modificaciones, los Organismos Públicos Descentralizados del Gobierno del Estado, no contarán con la desagregación de las cifras definitivas con base en las clasificaciones presupuestarias emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y por lo tanto, con la documentación que sirva como soporte del registro contable del presupuesto de egresos, cabe mencionar que dicho registro debe llevarse a cabo el 01 de enero del ejercicio fiscal en cuestión, tal como se encuentra establecido en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado “Devengo Contable”, en el que se define el término “Periodo Contable”.

Tomando en cuenta la problemática mencionada anteriormente, al no existir normativa que defina la manera de documentar el registro contable del presupuesto de ingresos y del presupuesto de egresos, los Organismos Públicos Descentralizados del Gobierno del Estado llevan a cabo el registro contable mediante una de las siguientes formas:

1. Con base en el proyecto preliminar de presupuesto enviado a la Secretaría de Finanzas (aprobado por el Órgano de Gobierno), en este caso las diferencias entre el proyecto y el presupuesto aprobado se ven reflejadas contablemente como modificaciones. Esto tiene como consecuencia que el registro contable de los presupuestos se lleve a cabo al inicio del ejercicio fiscal, cumpliendo así con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado “Devengo Contable”, en el que se define el término “Periodo Contable”, sin embargo, la consecuencia negativa de este método radica en que el importe registrado puede no ser el definitivo.

2. Con base en la desagregación de las cifras definitivas plasmadas en el Presupuesto de Egresos del Estado, la cual es aprobada por el Órgano de Gobierno con posterioridad a la publicación del Presupuesto de Egresos del Estado, es decir, una vez iniciado el ejercicio fiscal en cuestión. Esto tiene como consecuencia que el registro contable se lleve a cabo con las cifras definitivas, sin embargo, la consecuencia negativa de este método radica en que el registro contable se lleva a cabo una vez iniciado el ejercicio fiscal correspondiente.

Por tal motivo, este órgano técnico de fiscalización propone que se realicen las adecuaciones necesarias a los documentos legales y normativos, con la finalidad de definir cuál de las formas señaladas anteriormente se deberá aplicar de manera general y así contribuir a armonizar el tratamiento contable y la información financiera de los entes públicos.

Entidades Autónomas



INFORME
DE LA EVALUACIÓN DEL PROCESO PRESUPUESTAL



PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

Universidad Autónoma de Coahuila



5. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Universidad Autónoma del Estado de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	2,246,298,442.43
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.16

6. Estimación de Ingresos

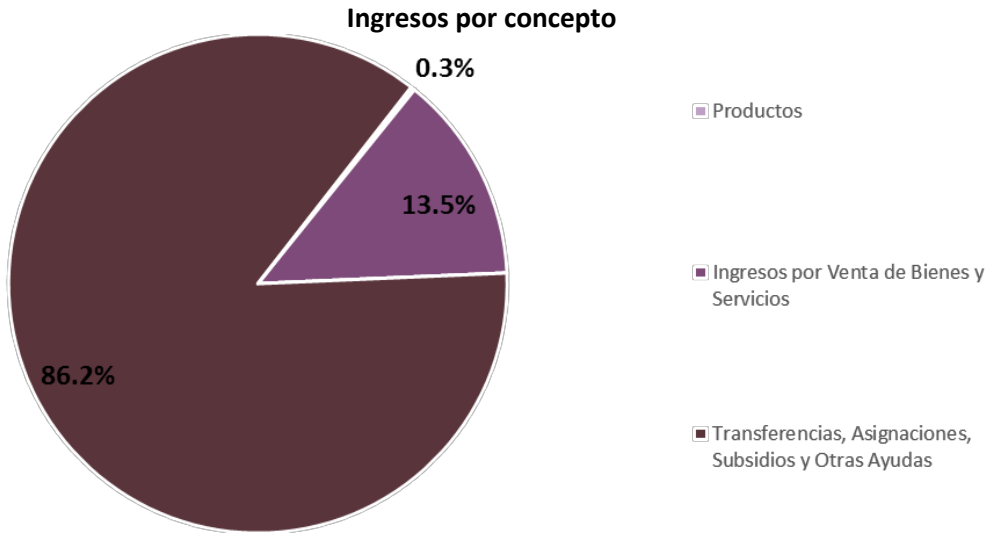
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta R/17/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Estimación de ingresos en el Proyecto Preeliminar de Presupuesto de Egresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 2,543,530,516.68 pesos; de este total, el 86.2 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación de la Ley de Ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

7. Presupuesto de Egresos

Integración

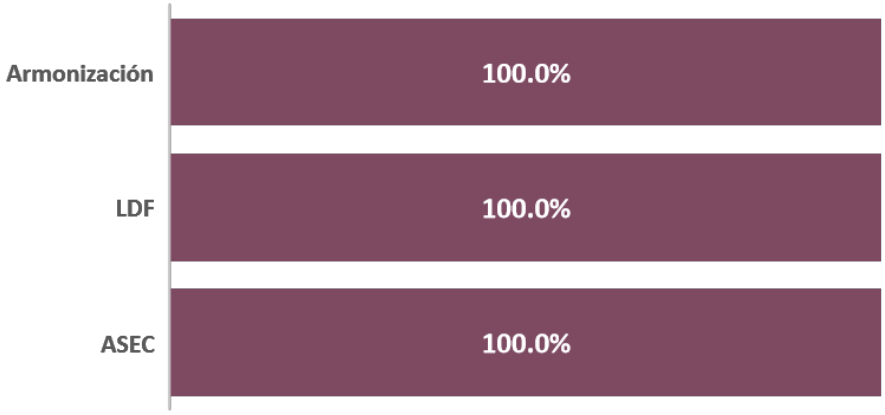
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta R/17/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Envío del Proyecto Preeliminar del Presupuesto de Egresos 2019 al Poder Ejecutivo antes del 15 de septiembre	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con la totalidad de formatos.

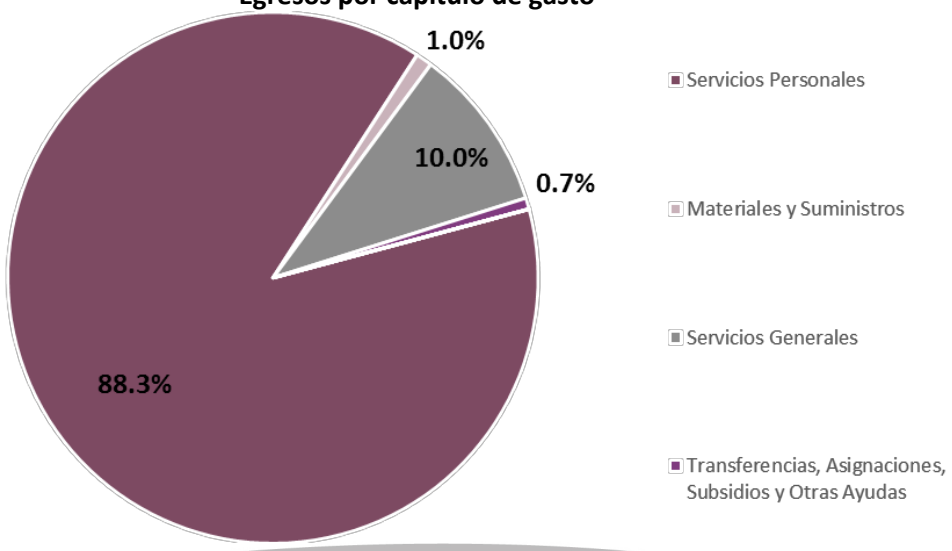
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**5** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 2,543,530,516.5 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 99.3 por ciento, mientras que el rubro de Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas representa el 0.7 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

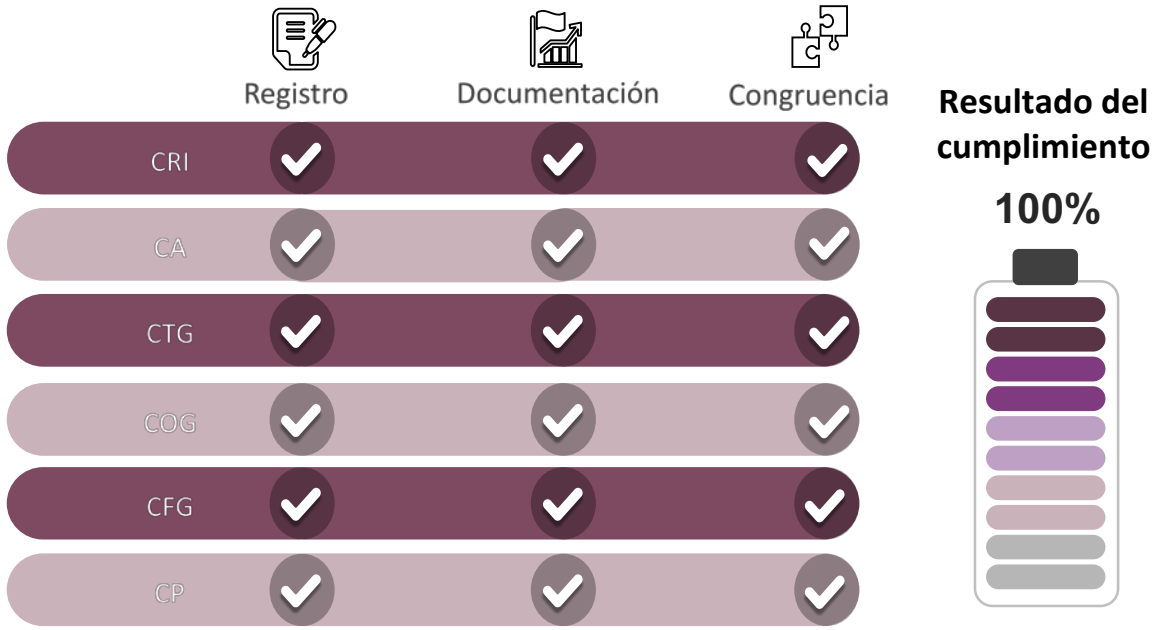
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la integración de la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- La entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

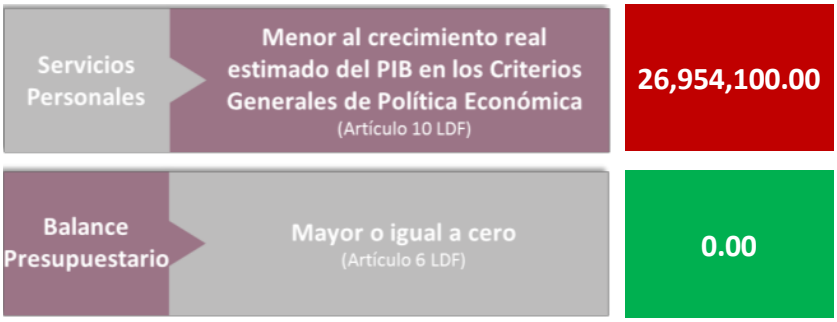
- En la totalidad de los procedimientos aplicados se obtuvieron resultados correctos.

Comisión de los Derechos Humanos del Estado de Coahuila de Zaragoza



5. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Comisión de los Derechos Humanos del Estado de Coahuila de Zaragoza, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



6. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta PCDHEC/0004/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Estimación de ingresos en el Proyecto Preeliminar de Presupuesto de Egresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 38,511,751.00 pesos, el total de esta suma proviene del concepto Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

7. Presupuesto de Egresos

Integración

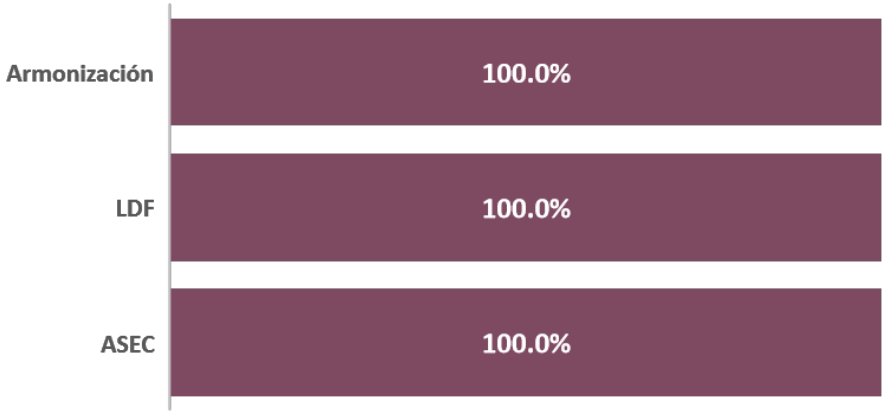
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta PCDHEC/0004/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Envío del Proyecto Preeliminar del Presupuesto de Egresos 2019 al Poder Ejecutivo antes del 15 de septiembre	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con los 15 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)

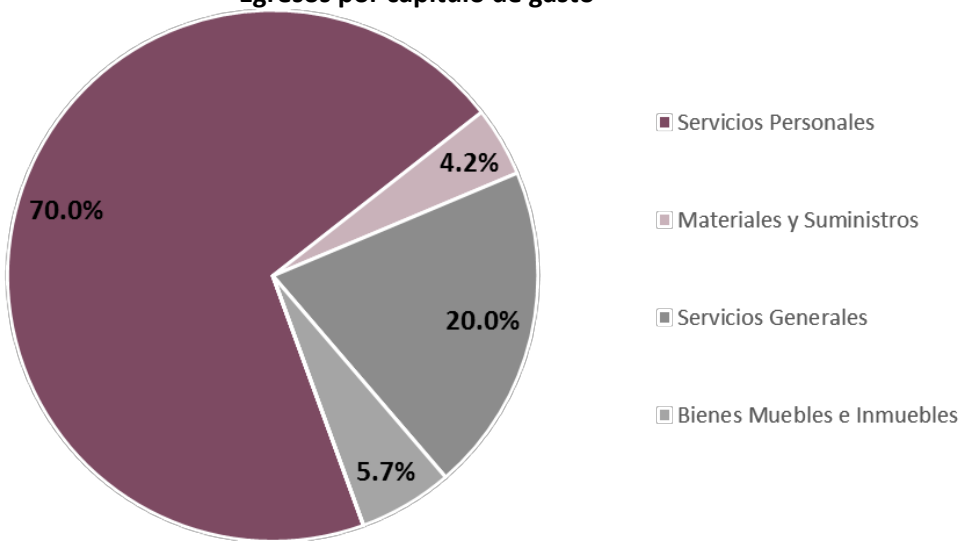


Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**96** programas presupuestarios

Nota: Nueve áreas serán responsables del total de programas presupuestarios.

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 38,511,751.00 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 70.0 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 20.0 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.
- Se identificó que la Secretaría de Finanzas modificó el Presupuesto de Egresos 2019 turnado por esta Entidad al Congreso del Estado para su estudio, discusión y en su caso aprobación, incumpliendo con lo establecido en los artículos 15 y 16 de la Ley de la Comisión de los Derechos Humanos del Estado de Coahuila de Zaragoza.

8. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- Se detectaron diferencias por un importe de $3,486,868.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron 17 correctos.

Tribunal de Justicia Administrativa de Coahuila de Zaragoza



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	0.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

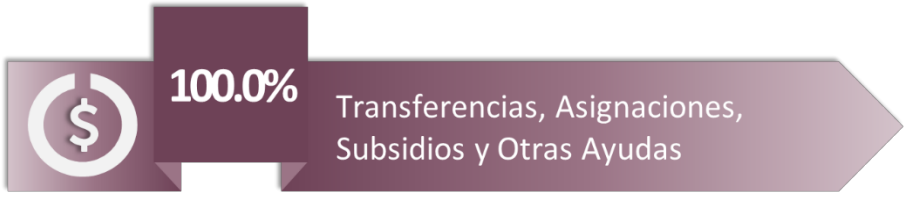
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta TJA/OM/018/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Estimación de ingresos en el Proyecto Preeliminar de Presupuesto de Egresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 52,589,356.00 pesos; de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación de la Ley de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

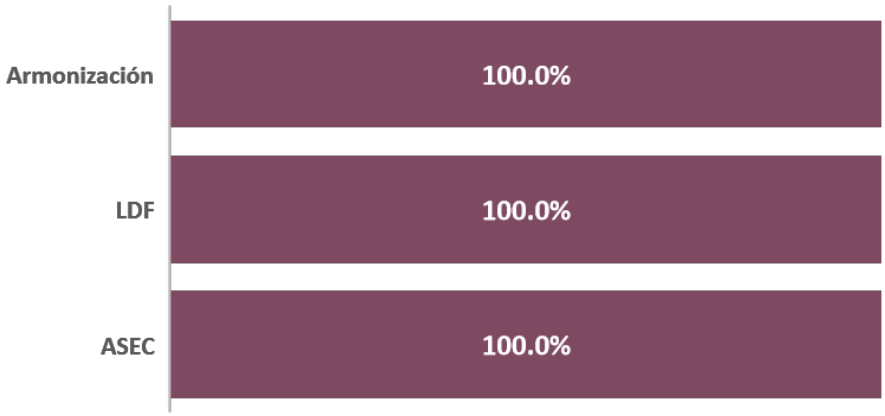
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta TJA/OM/018/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Envío del Proyecto Preeliminar del Presupuesto de Egresos 2019 al Poder Ejecutivo antes del 15 de septiembre	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió en su totalidad con los formatos establecidos.

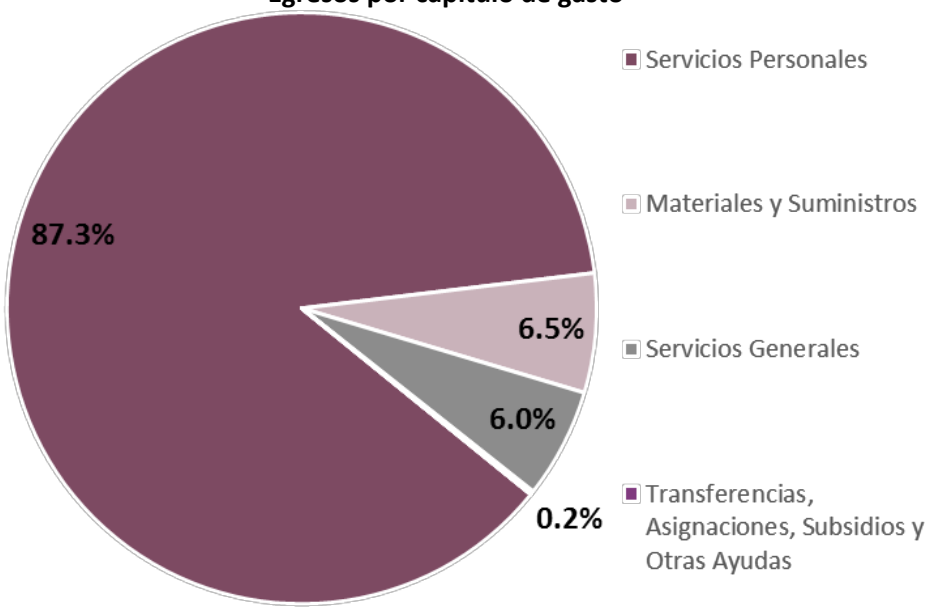
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



En cuanto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad no elaboró programas presupuestarios.

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 52,589,356 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 99.8 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública no es representado en el presupuesto de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la integración de la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.

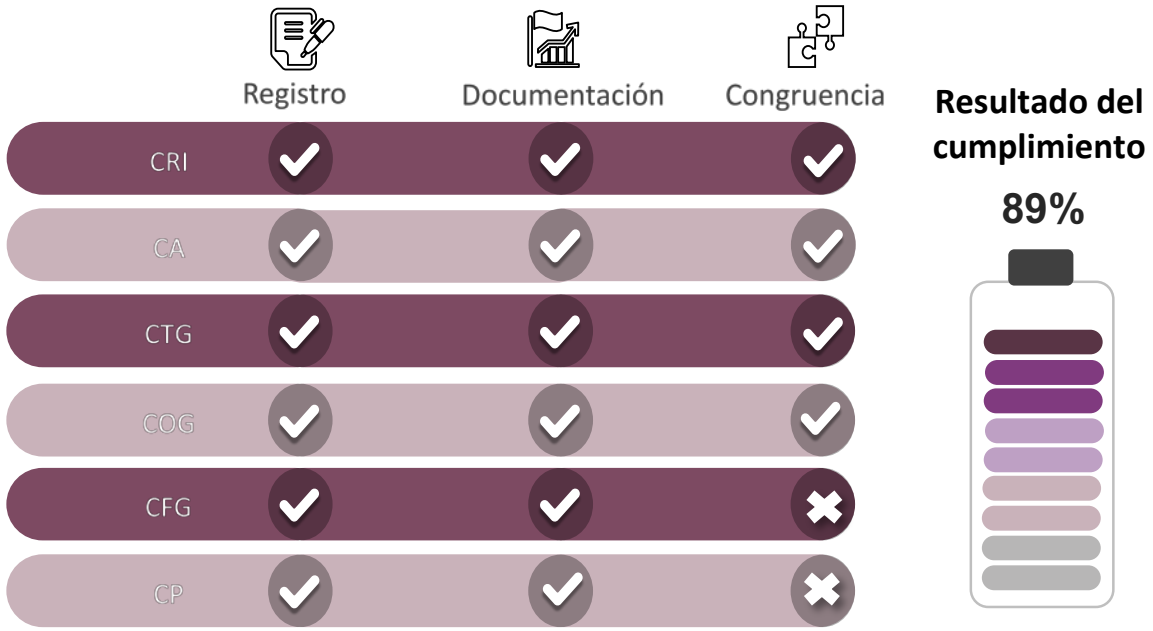
- La Entidad no cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.
- Se identificó que la Secretaría de Finanzas modificó el Presupuesto de Egresos 2019 turnado por esta Entidad al Congreso del Estado para su estudio, discusión y en su caso aprobación, incumpliendo con lo establecido en el artículo 2 fracciones I y II de la Ley Orgánica del Tribunal de Justicia Administrativa de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- El monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado y plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Funcional es de $52,589,356.00, mientras que el presupuesto de egresos aprobado refleja un total de $59,589,356.00, por lo que existe una diferencia neta de $7,000,000.00.
- El monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado y plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Programática es de $52,589,356.00, mientras que el presupuesto de egresos aprobado refleja un total de $59,589,356.00, por lo que existe una diferencia neta de $7,000,000.00.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron 16 correctos.

Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción del Estado de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción del Estado de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	22,567,265.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta STSAEC/061/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Estimación de ingresos en el Proyecto Preeliminar de Presupuesto de Egresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 28,374,400.00 pesos, el total de esta suma proviene del concepto Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

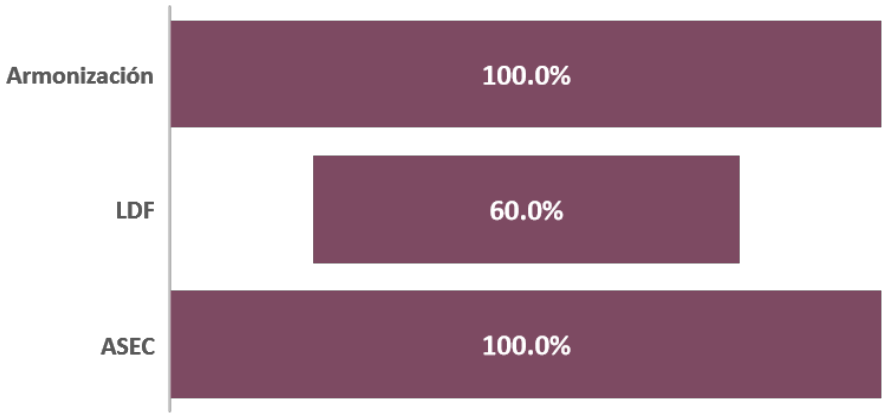
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta STSAEC/061/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Envío del Proyecto Preeliminar del Presupuesto de Egresos 2019 al Poder Ejecutivo antes del 15 de septiembre	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

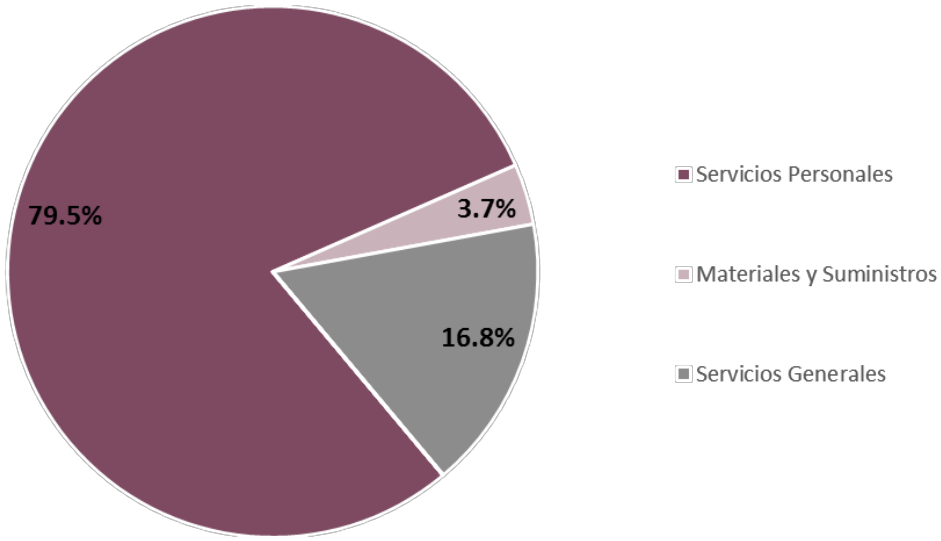
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 13 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**1** **programa presupuestario**

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 28,374,400.00 pesos; se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 79.5 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 16.8 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- En la totalidad de los procedimientos aplicados se obtuvieron resultados correctos.

Fiscalía General del Estado de Coahuila de Zaragoza



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Fiscalía General del Estado de Coahuila de Zaragoza, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	N/D
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

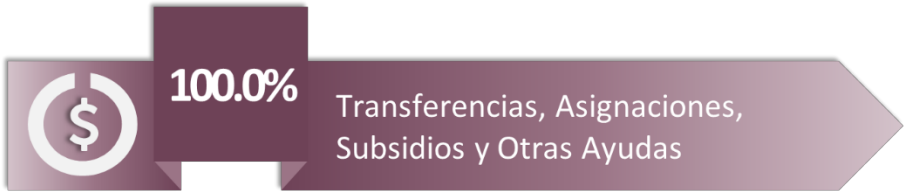
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta OF.FGE-0023/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Estimación de ingresos en el Proyecto Preeliminar de Presupuesto de Egresos 2019	✕

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 754,778,168.96 pesos; de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

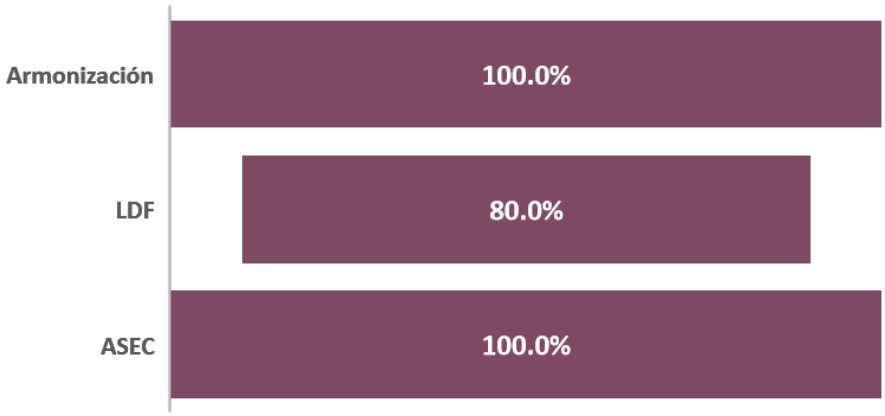
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta OF.FGE-0023/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Envío del Proyecto Preeliminar del Presupuesto de Egresos 2019 al Poder Ejecutivo antes del 15 de septiembre	✕
Programa Operativo Anual 2019	✕

Contenido

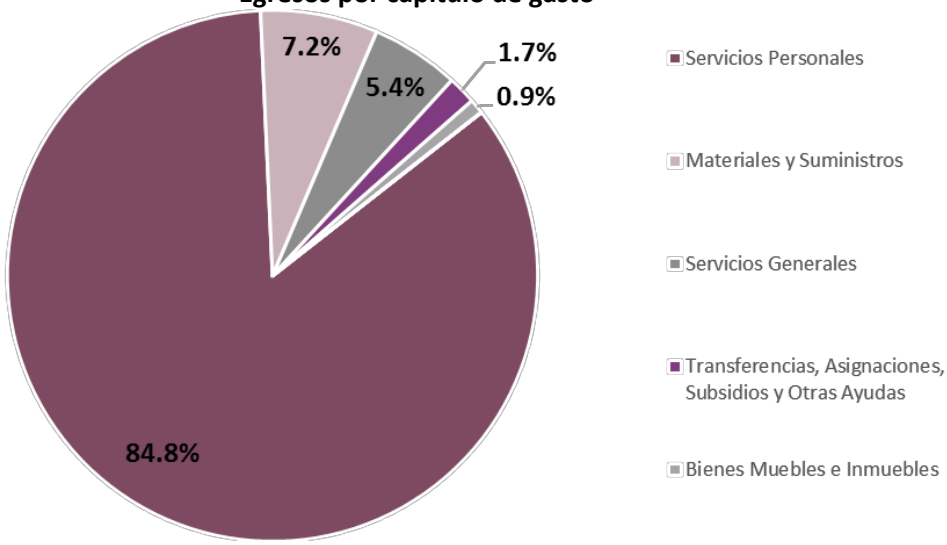
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 14 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 754,778,168.96 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 66.7 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 97.4 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

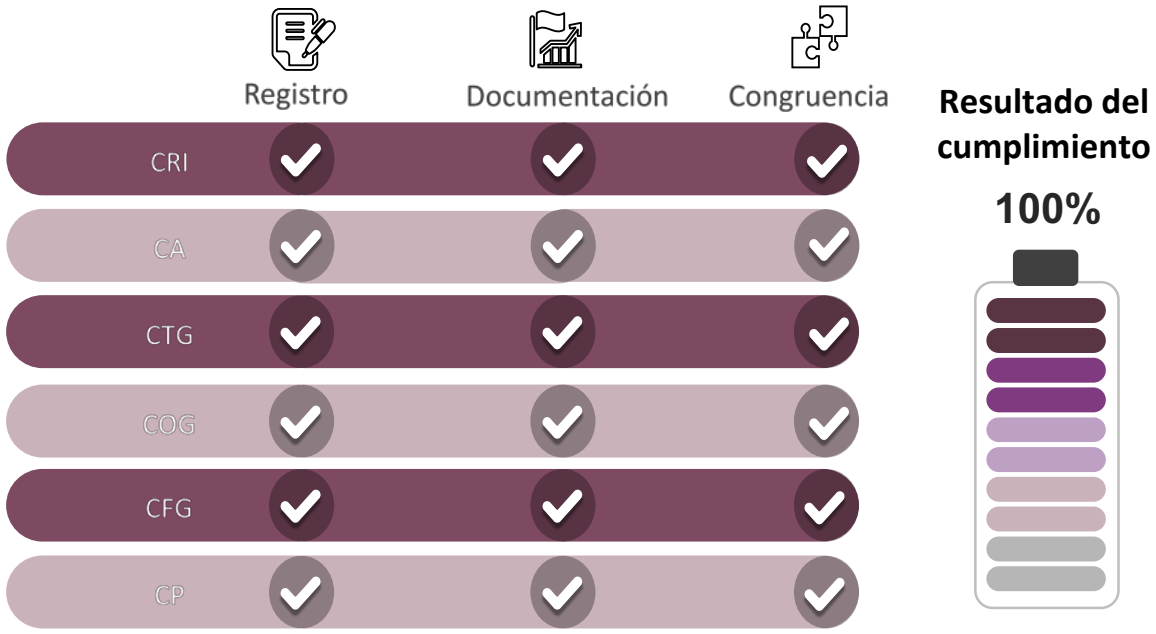
- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- En la totalidad de los procedimientos aplicados se obtuvieron resultados correctos.

Comisión Coahuilense de Conciliación y Arbitraje Médico



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Comisión Coahuilense de Conciliación y Arbitraje Médico, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	3,620,761.32
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.32

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta COCCAM/037/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Estimación de ingresos en el Proyecto Preeliminar de Presupuesto de Egresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad no cumple con la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, estimó percibir un monto de 4,775,881.32 pesos.

Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad no presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

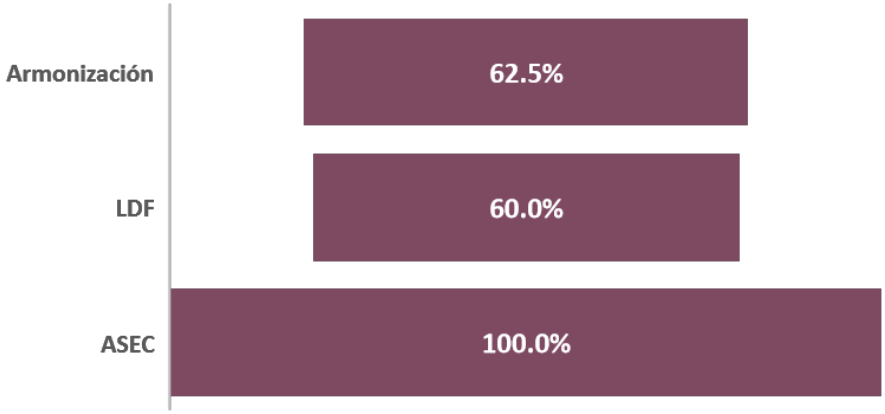
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta COCCAM/037/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Envío del Proyecto Preeliminar del Presupuesto de Egresos 2019 al Poder Ejecutivo antes del 15 de septiembre	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

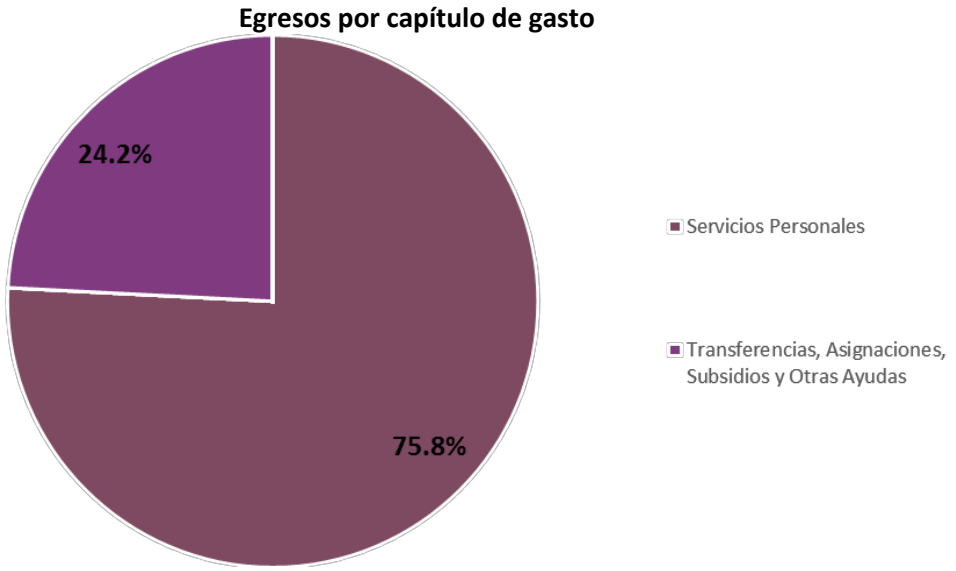
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 10 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**10** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 4,775,881.00 pesos, se observa a detalle que los servicios personales presupuestados para 2019 son el 75.8 por ciento, mientras que el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otros ayudas representa el 24.2 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)

- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

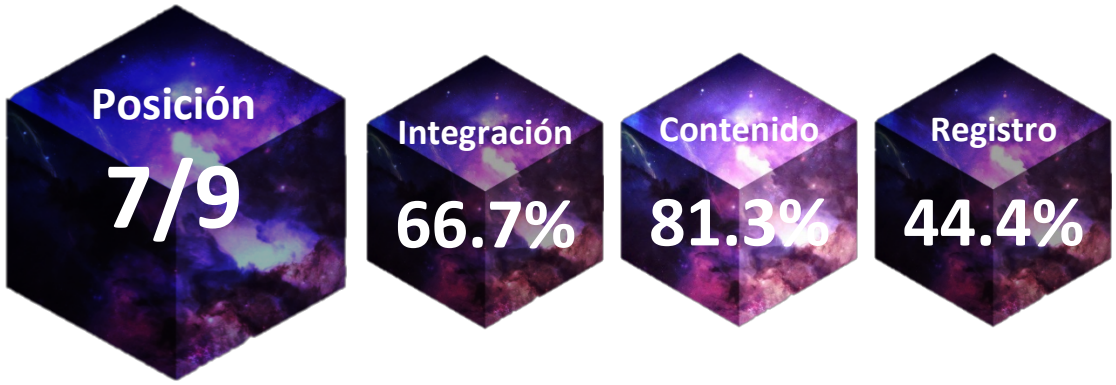
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Instituto Electoral de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	77,685,302.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio de los oficios de respuesta IEC/SE/0097/2019 y IEC/SE/0094/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Estimación de ingresos en el Proyecto Preeliminar de Presupuesto de Egresos 2019	✕

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 260,355,403.00 pesos, el total de esta suma proviene del concepto Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

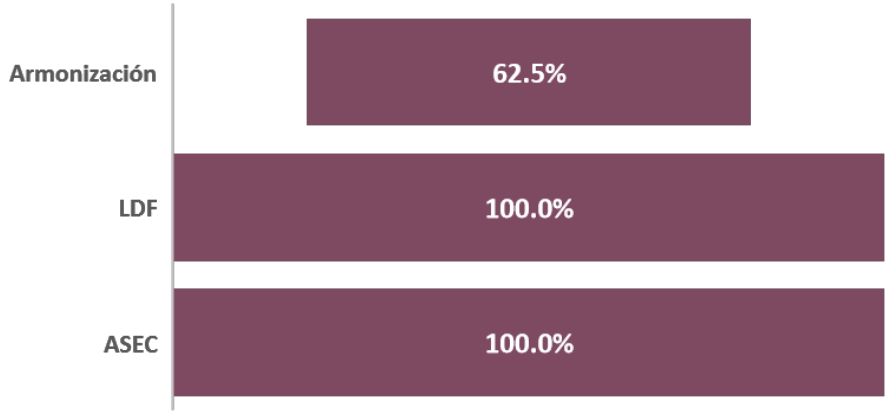
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio de los oficios de respuesta IEC/SE/0097/2019 y IEC/SE/0094/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Envío del Proyecto Preeliminar del Presupuesto de Egresos 2019 al Poder Ejecutivo antes del 15 de septiembre	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 12 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)

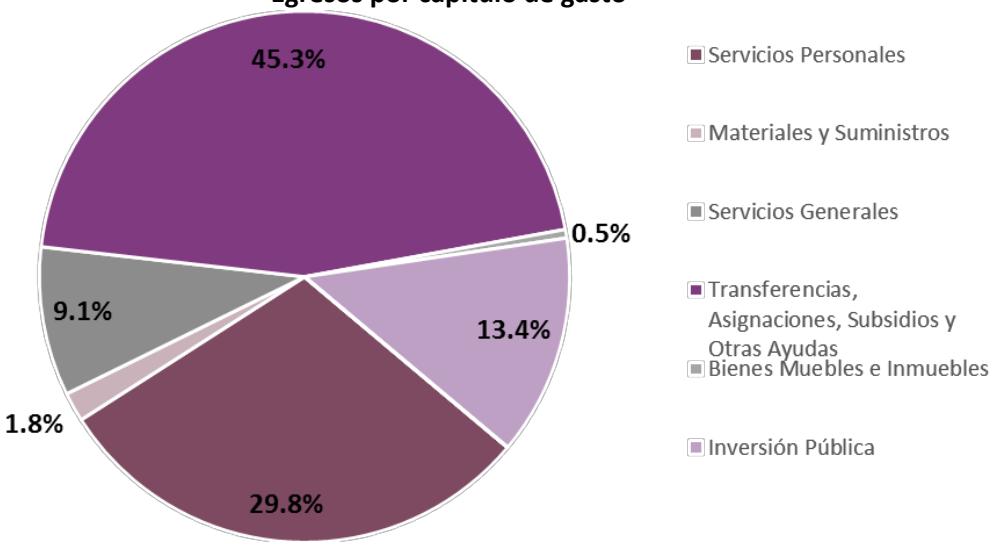


Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**107** programas presupuestarios

Nota: Los programas presupuestarios se encuentran agrupados en 5 ejes estratégicos.

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 260,355,403.00 pesos, se observa a detalle que el capítulo transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas representa el 45.3 por ciento; por otro lado, el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 40.7 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 13.4 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

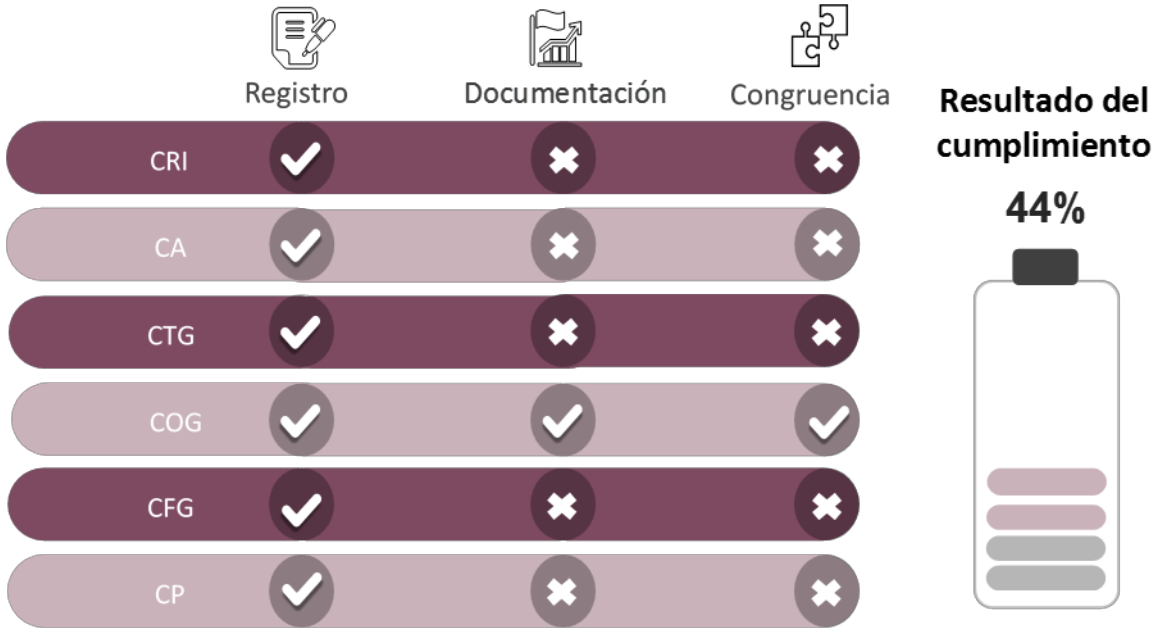
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.
- Se identificó que la Secretaría de Finanzas modificó el Presupuesto de Egresos 2019 turnado por esta Entidad al Congreso del Estado para su estudio, discusión y en su caso aprobación, incumpliendo con lo establecido en los artículos 332 numeral 1 del Código Electoral para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

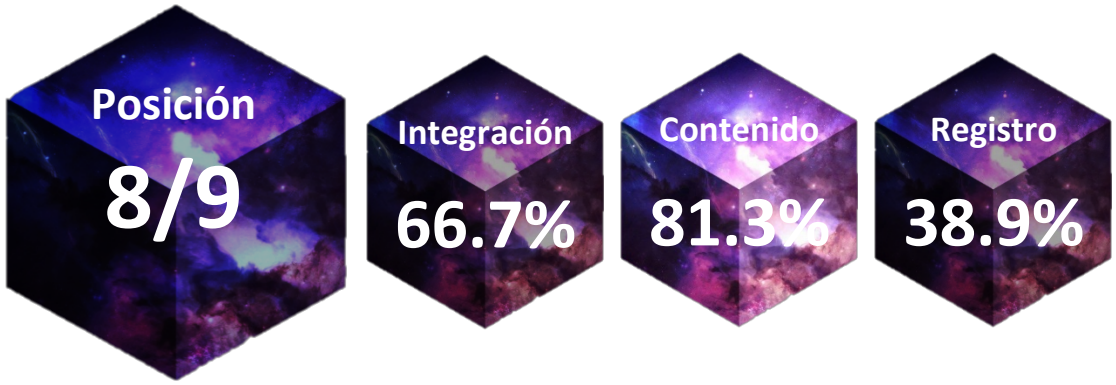
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron ocho correctos.

Tribunal Electoral del Estado de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Tribunal Electoral del Estado de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	0.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta TEEC/P/159/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Estimación de ingresos en el Proyecto Preeliminar de Presupuesto de Egresos 2019	✕

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 25,683,554.40 pesos, el total de esta suma proviene del concepto Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

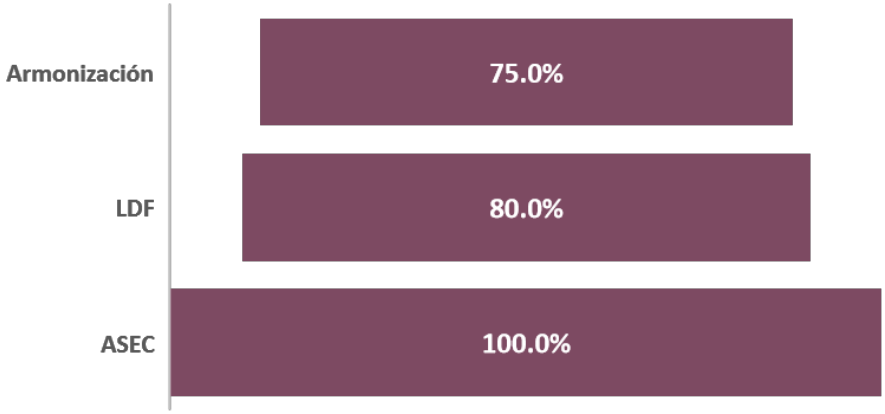
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta TEEC/P/159/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Envío del Proyecto Preeliminar del Presupuesto de Egresos 2019 al Poder Ejecutivo antes del 15 de septiembre	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 12 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**4** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 25,683,554.40 pesos; como no se presentó el clasificador del egreso por objeto del gasto sólo fue posible identificar que el egreso presupuestado de destinará en su totalidad al concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

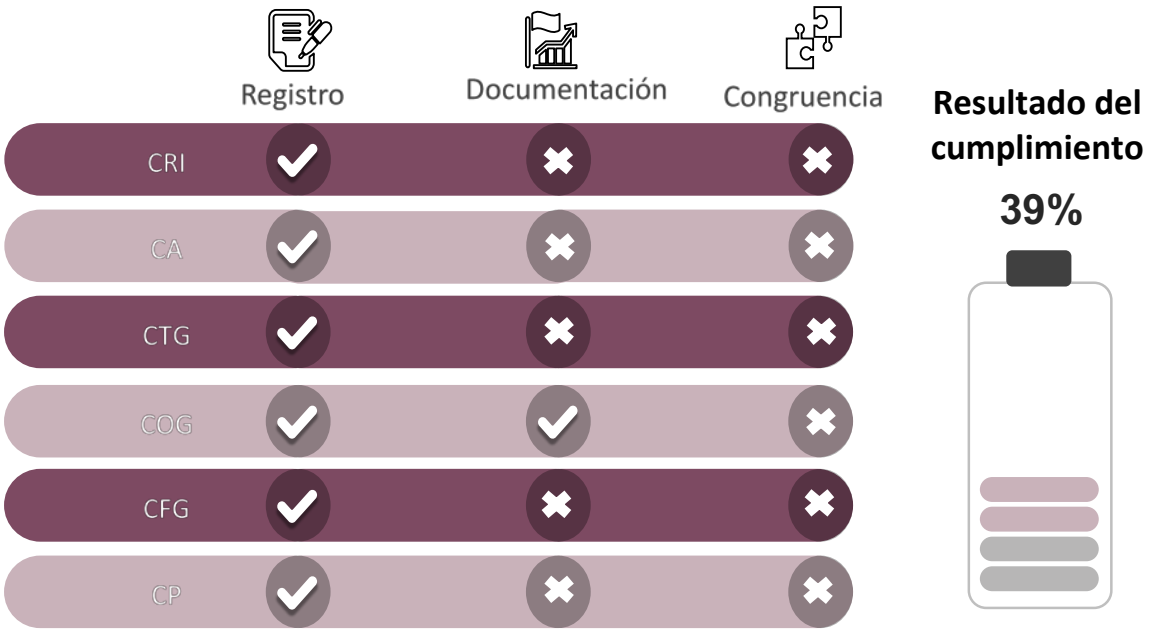
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)

- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

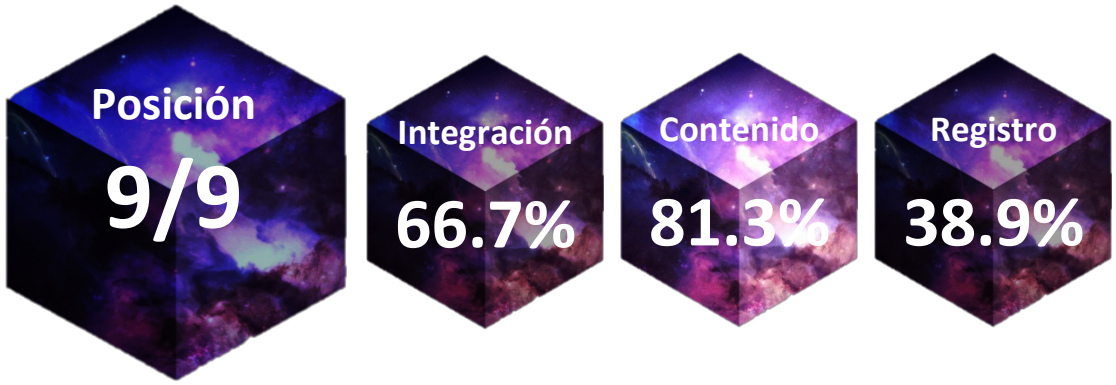
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

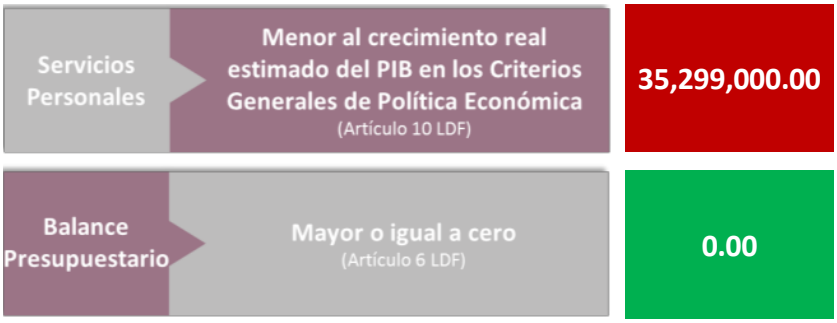
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- La documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos por la Clasificación por Objeto del Gasto, únicamente se presentó a nivel Capítulo, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Instituto Coahuilense de Acceso a la Información Pública



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Coahuilense de Acceso a la Información Pública, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta ICAI/364/CP/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Estimación de ingresos en el Proyecto Preeliminar de Presupuesto de Egresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 45,649,000.00 pesos, el total de esta suma proviene del concepto Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

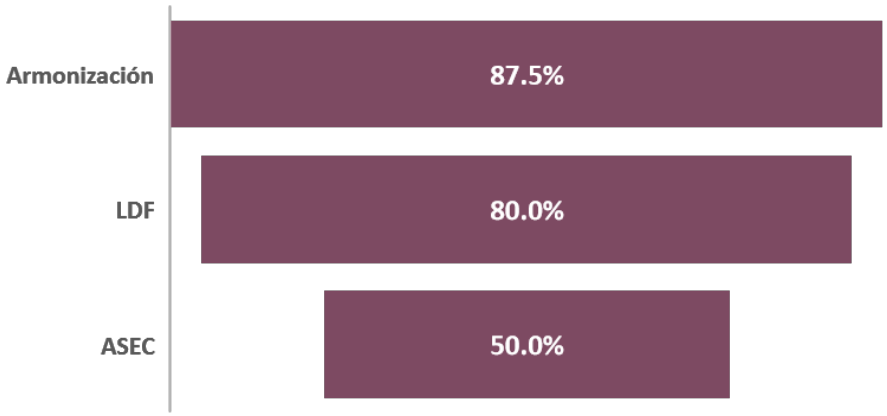
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta ICAI/364/CP/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Envío del Proyecto Preeliminar del Presupuesto de Egresos 2019 al Poder Ejecutivo antes del 15 de septiembre	✔
Programa Operativo Anual 2019	✕

Contenido

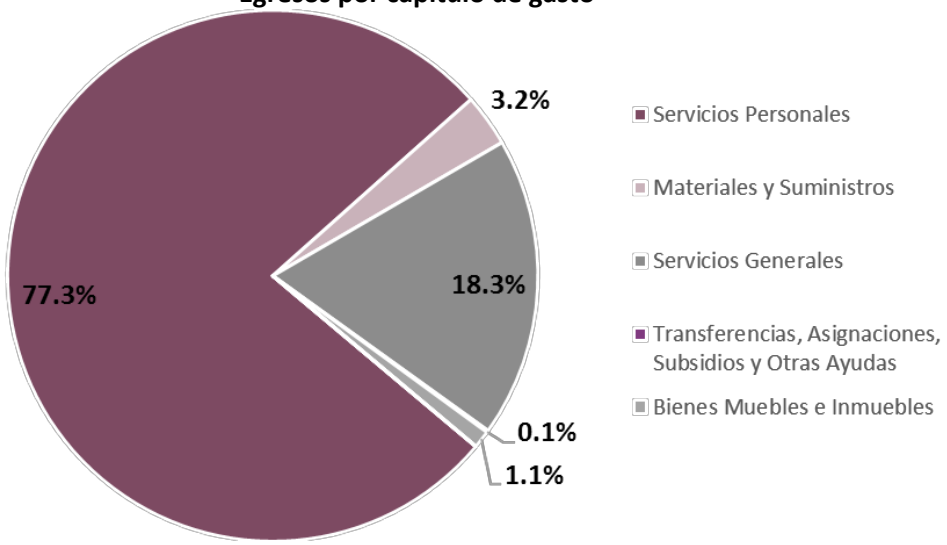
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 12 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 45,649,000.00 pesos, se observa a detalle que los servicios personales presupuestados para 2019 son el 77.3 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 18.3 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

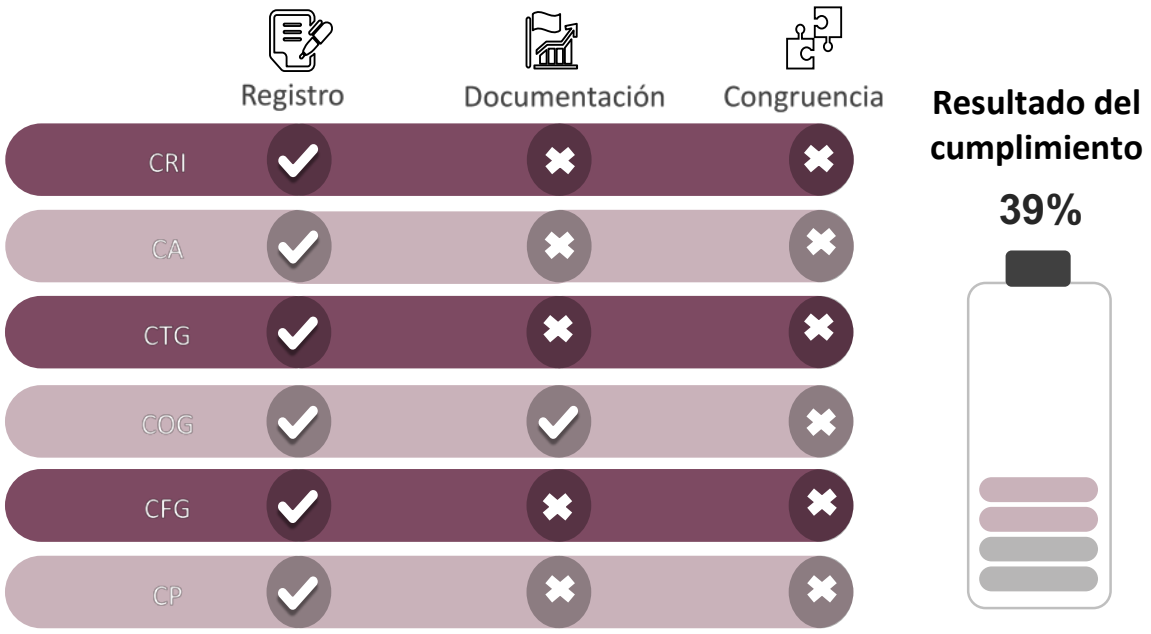
- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad no cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- Se detectaron diferencias por un importe de $2,300,000.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto y los

conceptos reflejados en la documentación soporte del registro; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.

- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Entidades Educativas



INFORME
DE LA EVALUACIÓN
DEL PROCESO PRESUPUESTAL

PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

Instituto Tecnológico Superior de Acuña, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Tecnológico Superior de Acuña, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	51,352,082.06
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

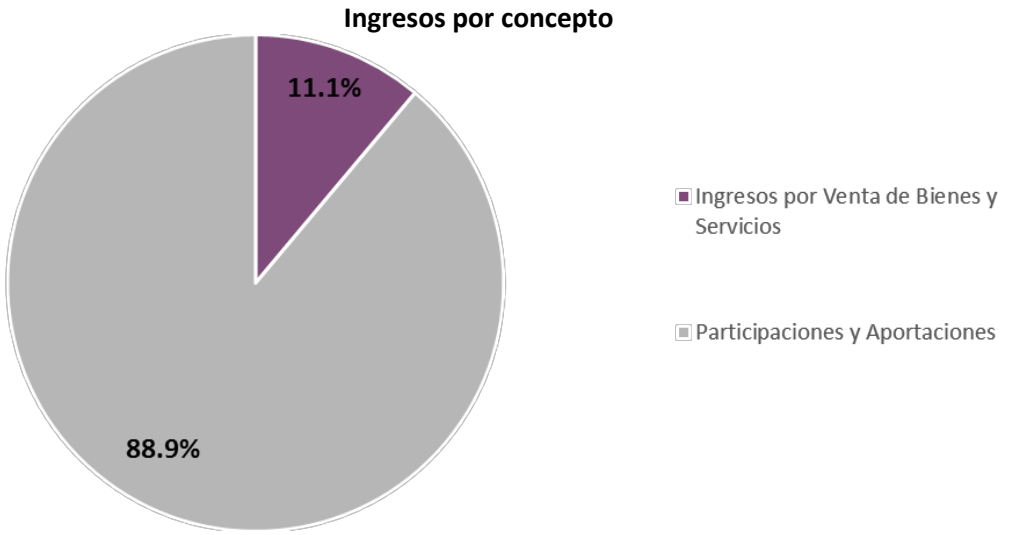
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta ITSA-DG-006/0119, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 72,357,164.27 pesos; de este total, el 88.9 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

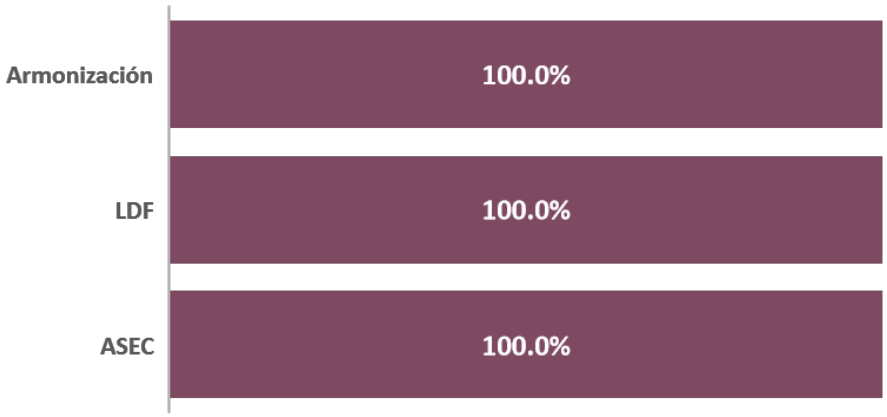
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta ITSA-DG-006/0119, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 15 formatos.

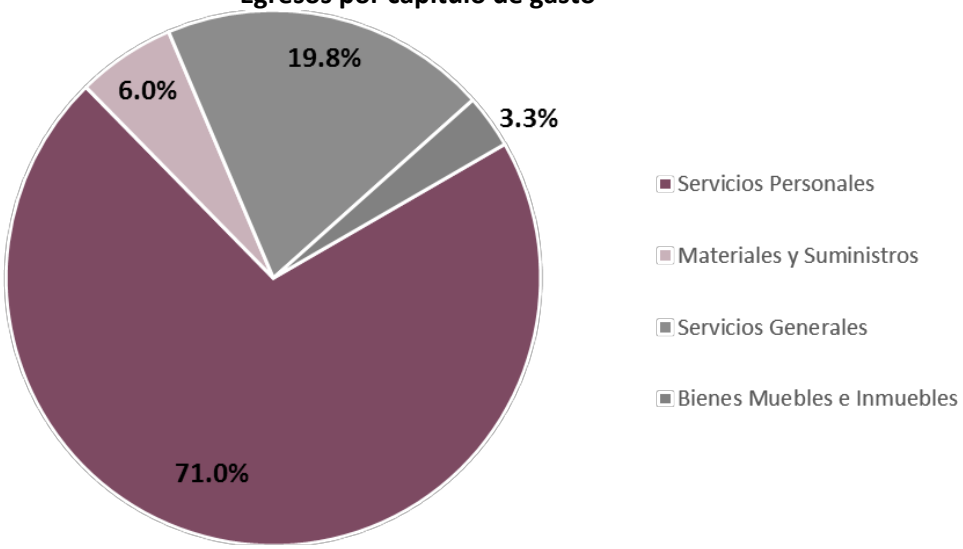
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	6 programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 72,357,164.27 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 71.0 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 19.8 por ciento de los egresos totales.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

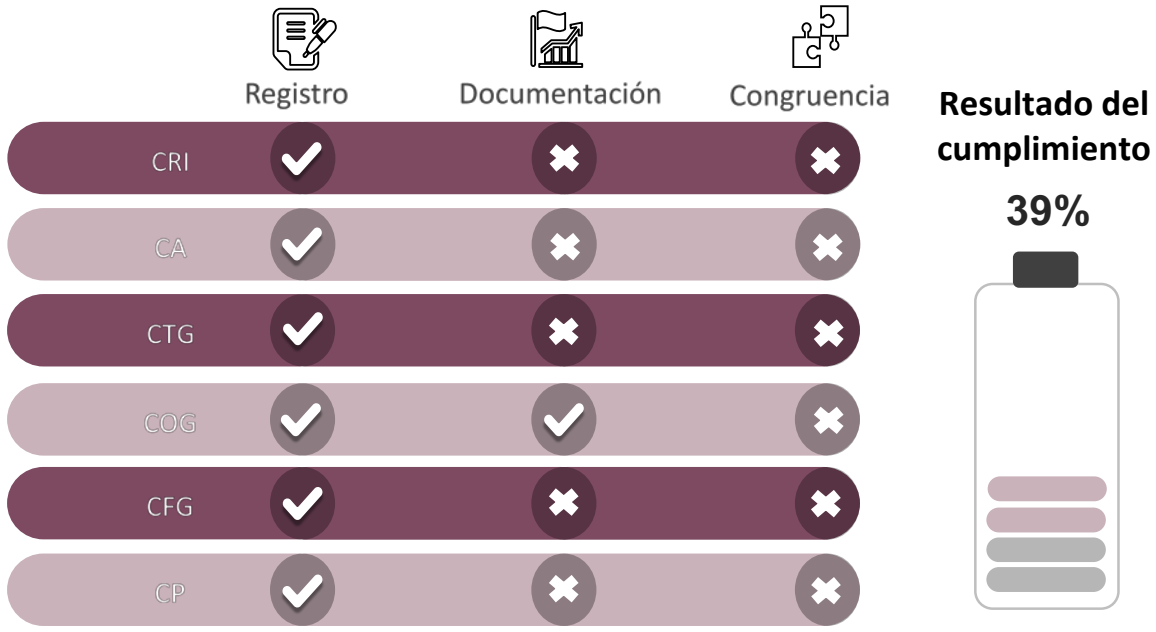
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- La documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos por la Clasificación por Objeto del Gasto, únicamente se presentó a nivel Capítulo, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Universidad Tecnológica del Norte de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Universidad Tecnológica del Norte de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	48,765,608.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.50

2. Estimación de Ingresos

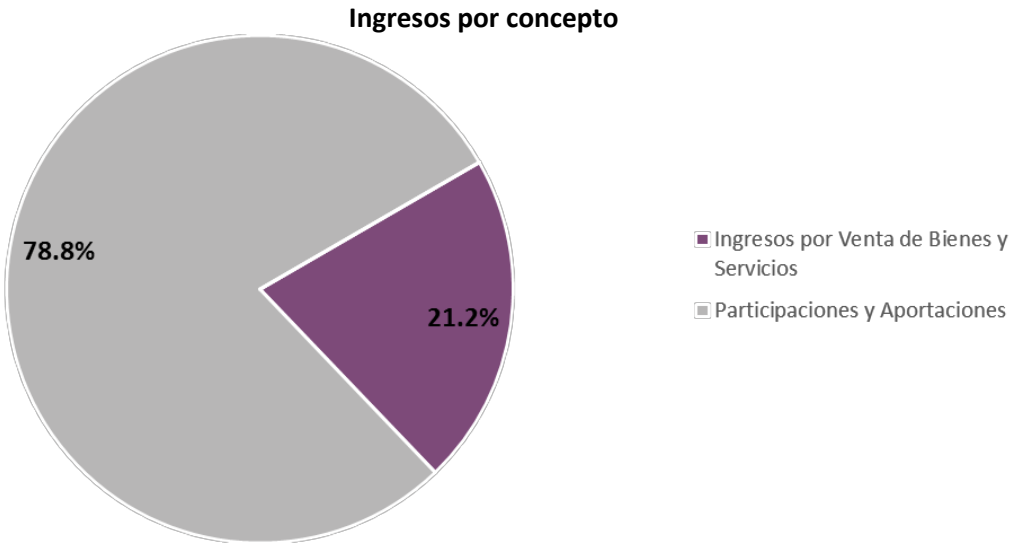
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta A01/012/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 88,246,453.00 pesos; de este total, el 78.8 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

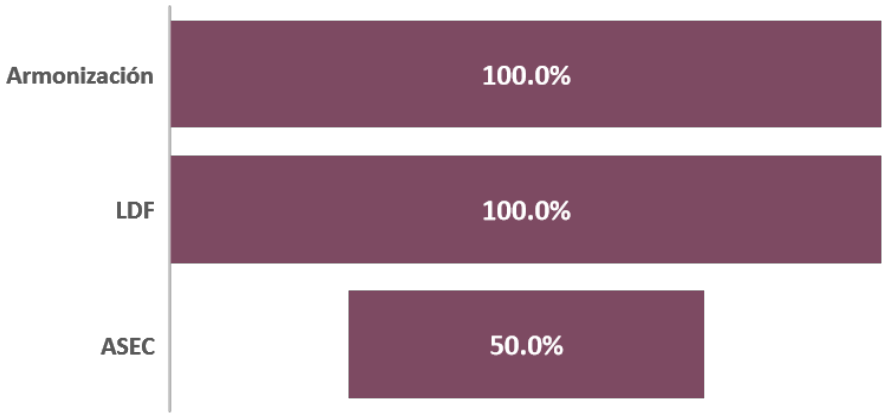
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta A01/012/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

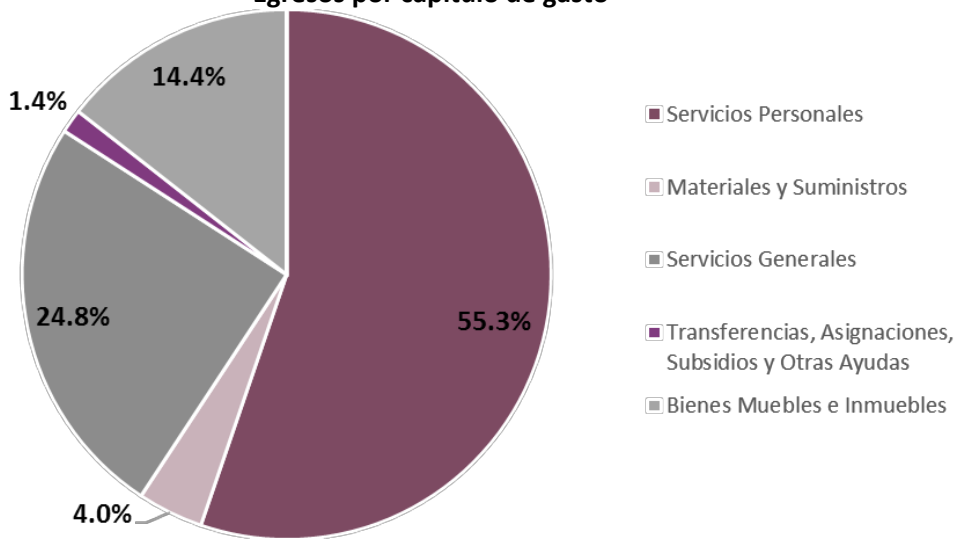
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 14 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 88,246,542.50 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 84.1 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 0.0 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.

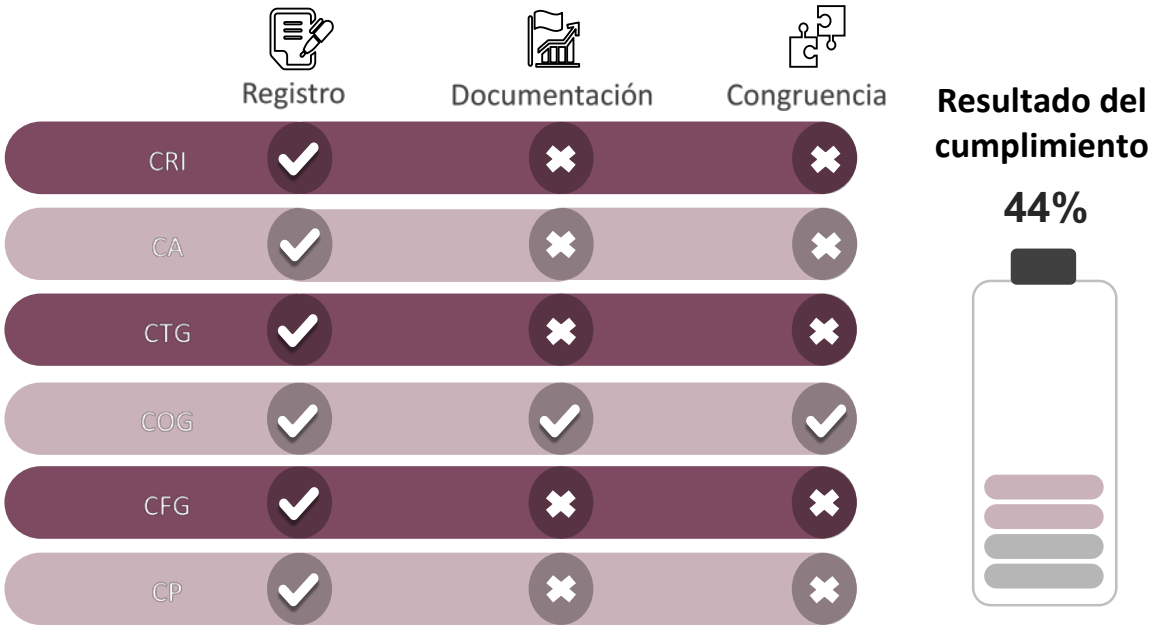
- La Entidad no cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron ocho correctos.

Universidad Tecnológica de Torreón



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Universidad Tecnológica de Torreón, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	86,489,409.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

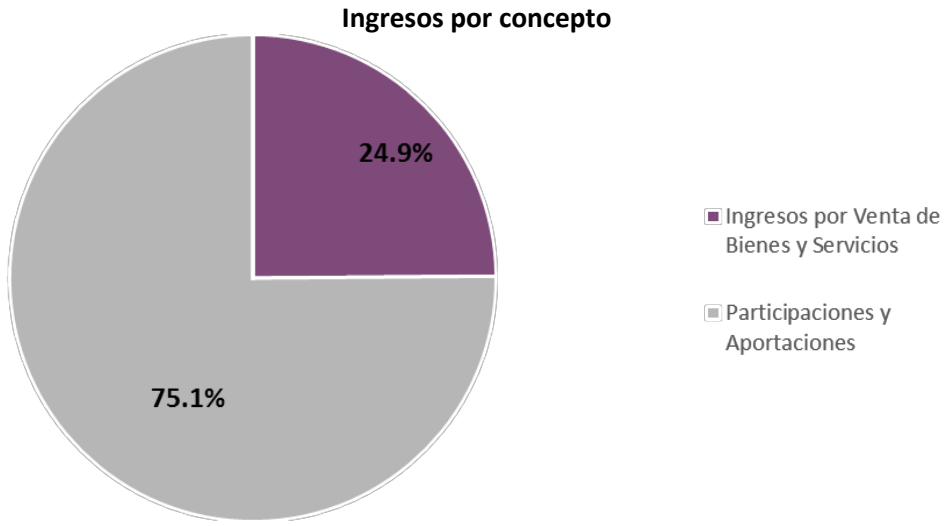
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta Oficio/AYF 043/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 152,059,127.12 pesos, de este total el 75.1 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones, 24.9 por ciento por concepto de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios y por último el 0.0007 por ciento corresponde a ingresos percibidos por concepto de Aprovechamientos.



Nota: En el gráfico no se incluye el concepto Aprovechamientos, al representar el 0.0007 por ciento del total de ingresos estimados.

Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

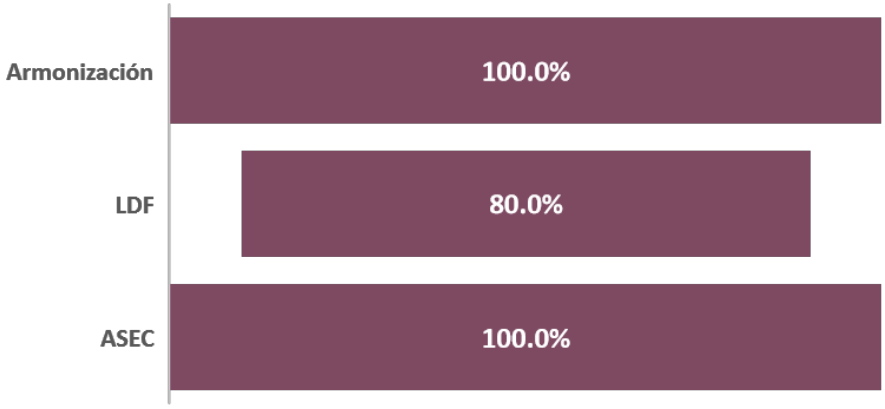
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta Oficio/AYF 043/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 14 formatos.

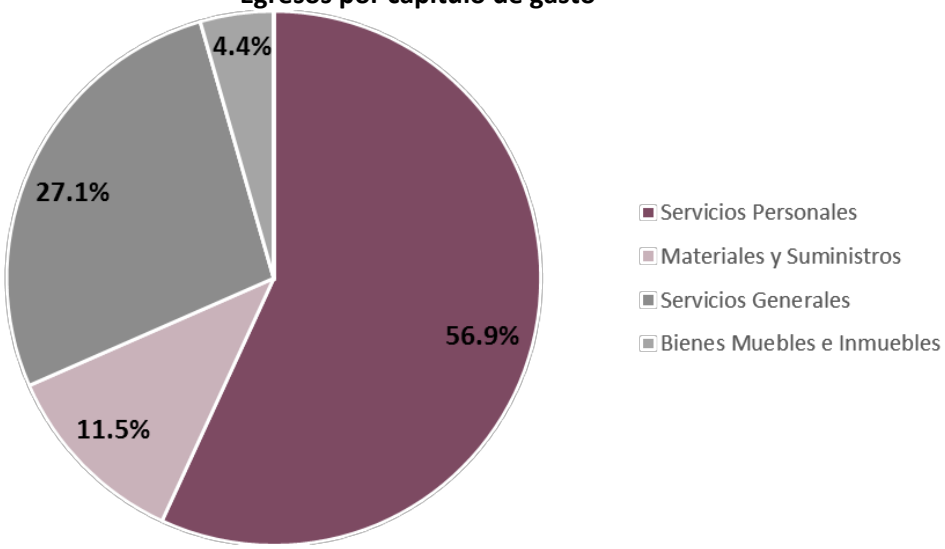
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**40** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 152,059,127.12 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 56.9 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 27.1 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron ocho correctos.

Universidad Politécnica de la Región Laguna de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Universidad Politécnica de la Región Laguna de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	10,094,027.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

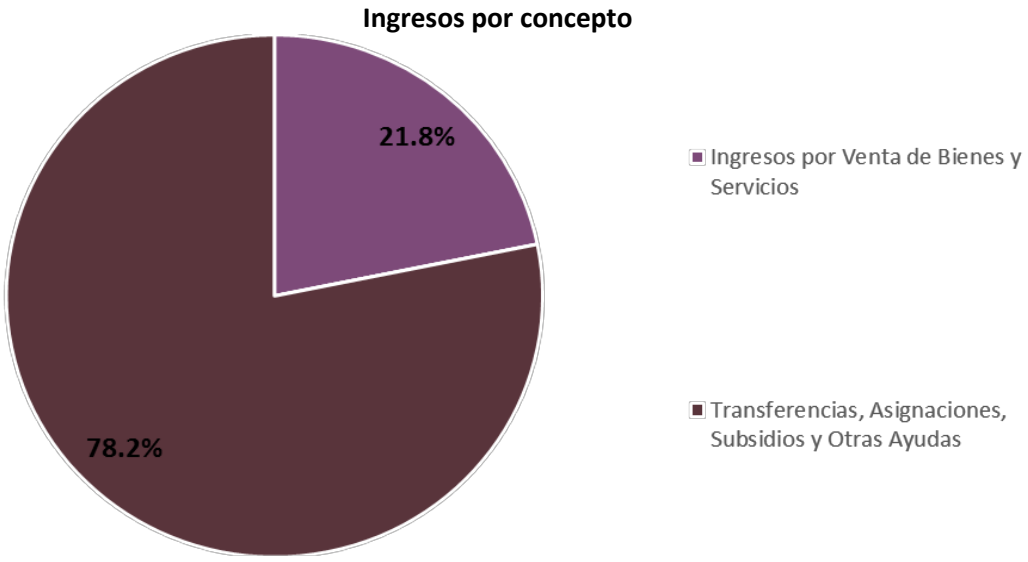
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UPRLO/037/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 15,912,600.00 pesos; de este total, el 78.2 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

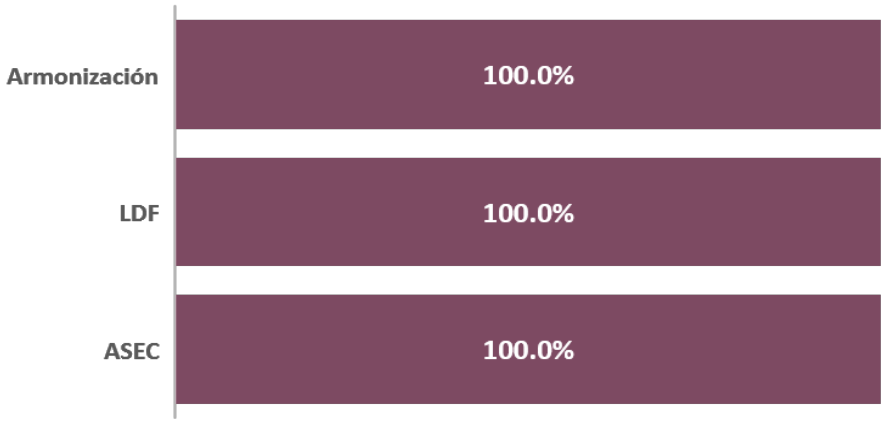
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UPRLO/037/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con los 15 formatos.

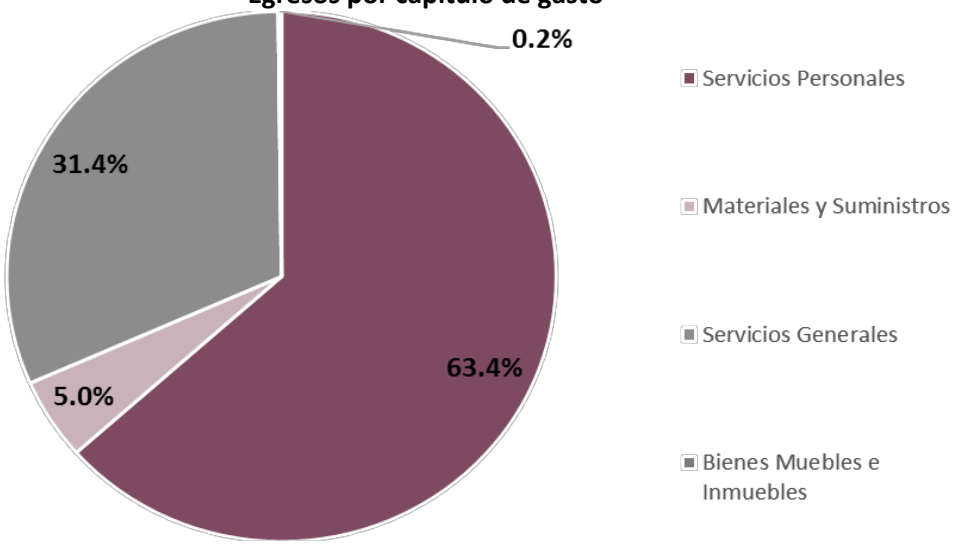
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**12** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 15,912,600.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 99.8 por ciento.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Instituto Tecnológico Superior de Monclova, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Tecnológico Superior de Monclova, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	0.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.72

2. Estimación de Ingresos

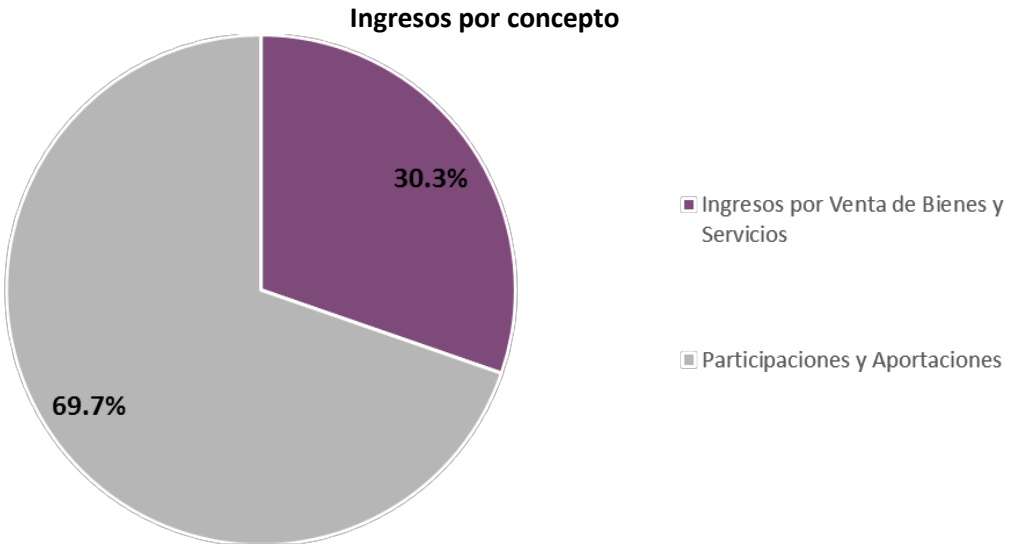
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta ITSM/DG0028/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 89,721,541.72 pesos; de este total, el 69.7 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación

3. Presupuesto de Egresos

Integración

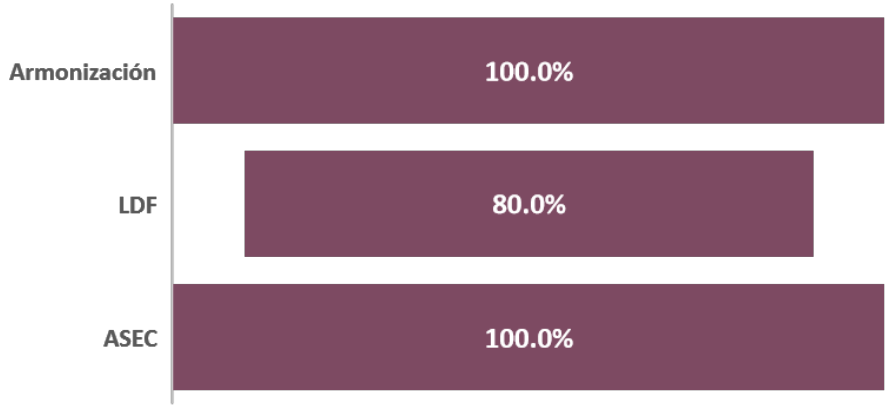
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta ITSM/DG0028/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 14 formatos.

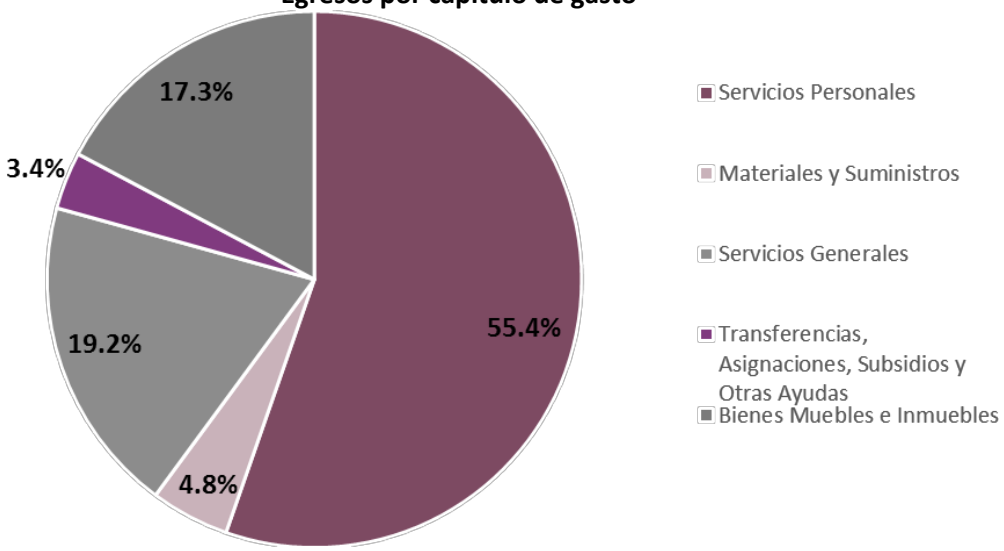
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**6** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 89,721,541.00 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 55.4 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 19.2 por ciento de los egresos totales.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

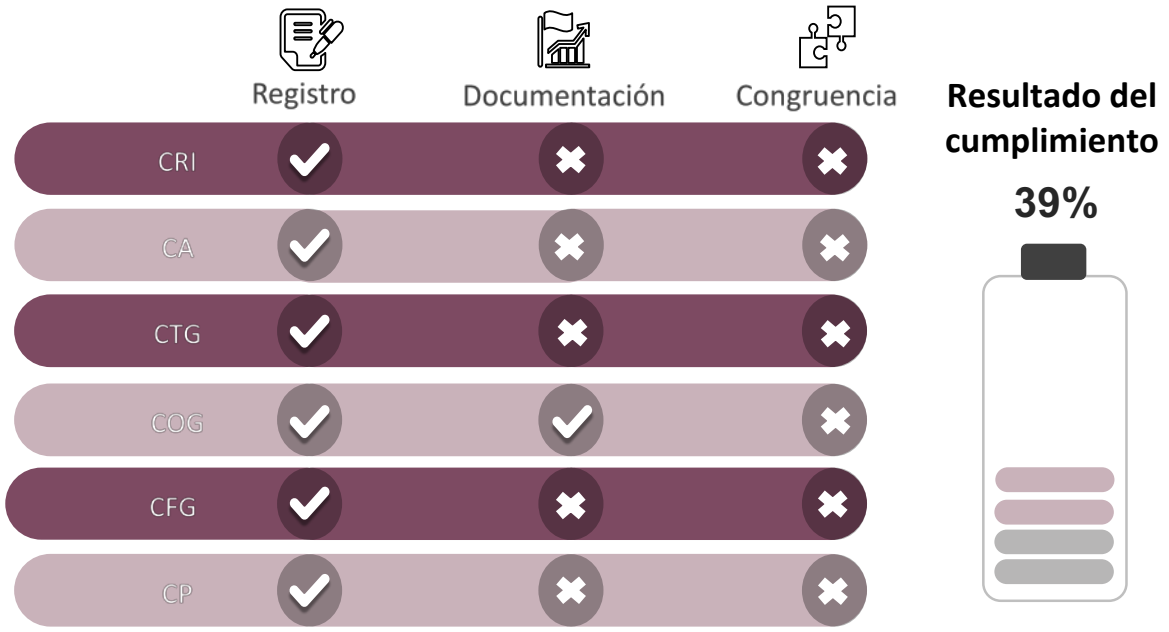
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- La documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos por la Clasificación por Objeto del Gasto, únicamente se presentó a nivel Capítulo, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Universidad Tecnológica de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Universidad Tecnológica de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	101,745,742.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

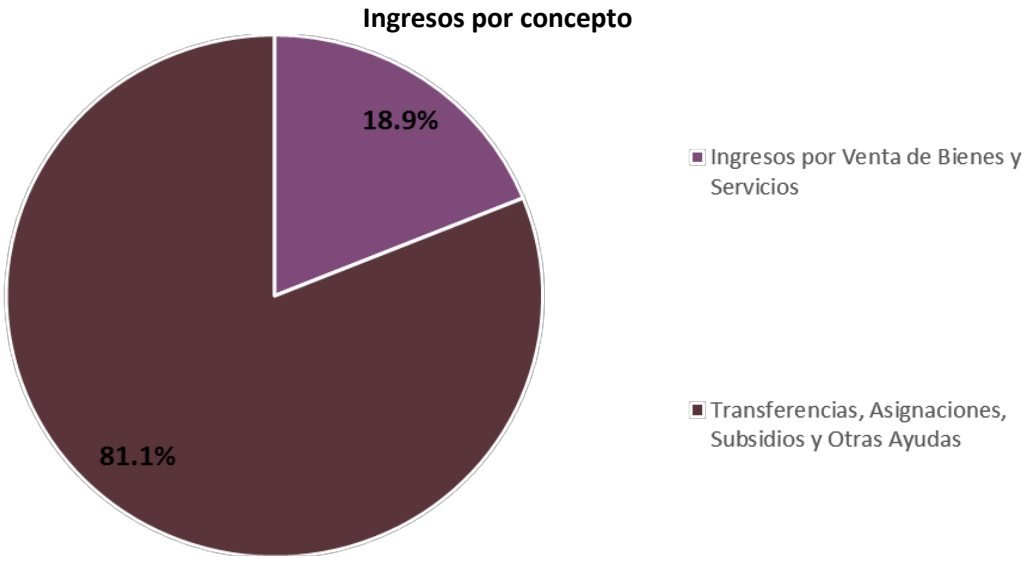
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UTC/R-AF-005/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 140,758,500.00 pesos; de este total, el 81.1 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

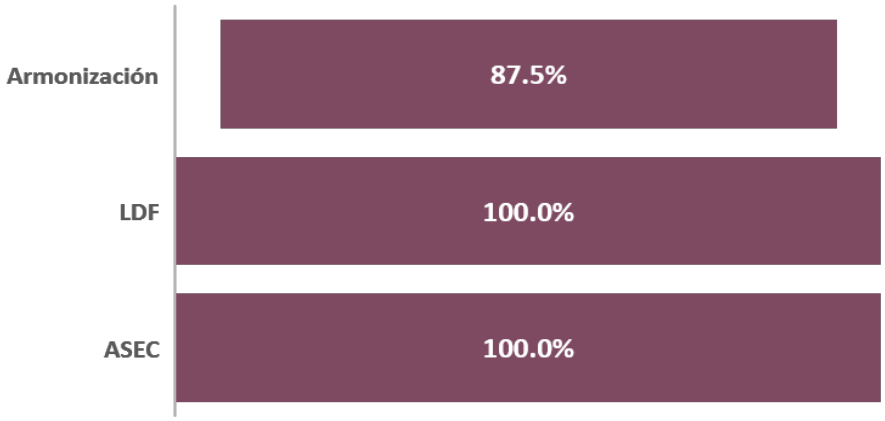
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UTC/R-AF-005/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 14 formatos.

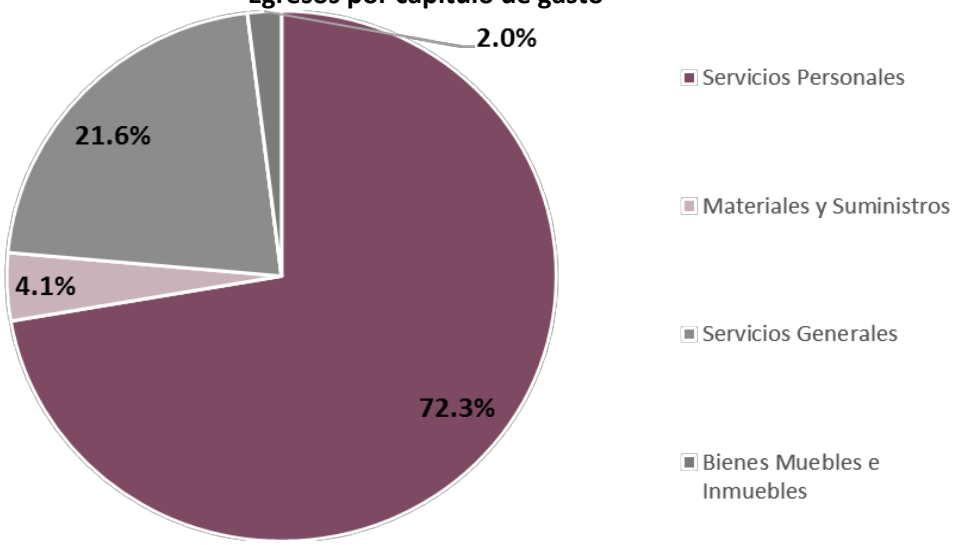
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**29** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 140,758,500.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 98.0 por ciento.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

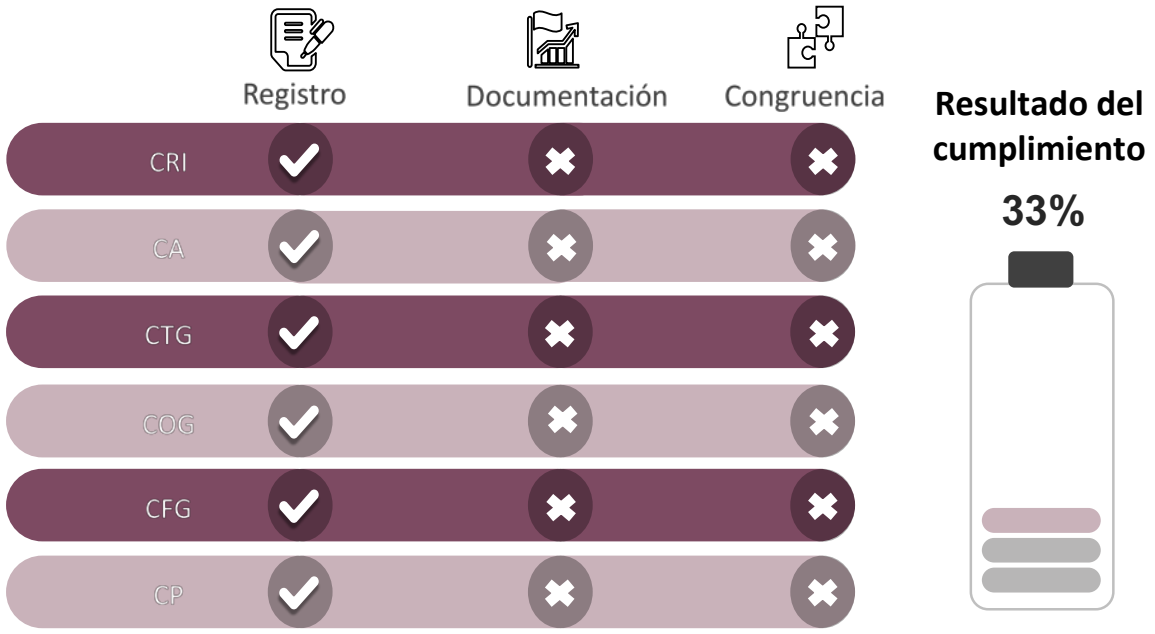
- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Instituto Tecnológico Superior de San Pedro, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Tecnológico Superior de San Pedro, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	28,977,923.42
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

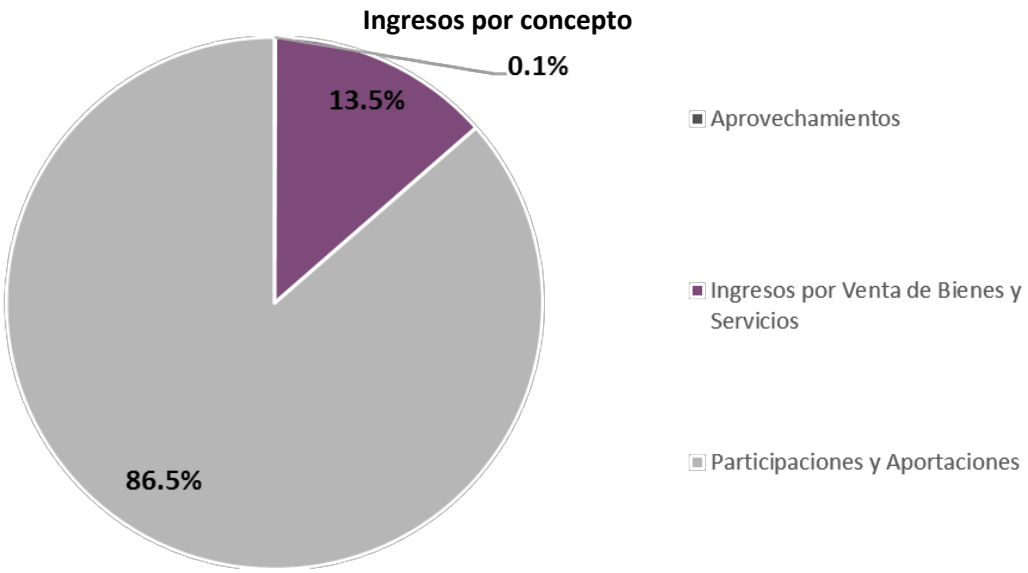
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta ITSSPC-DIR-029/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 42,820,471.00 pesos; de este total, el 86.5 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

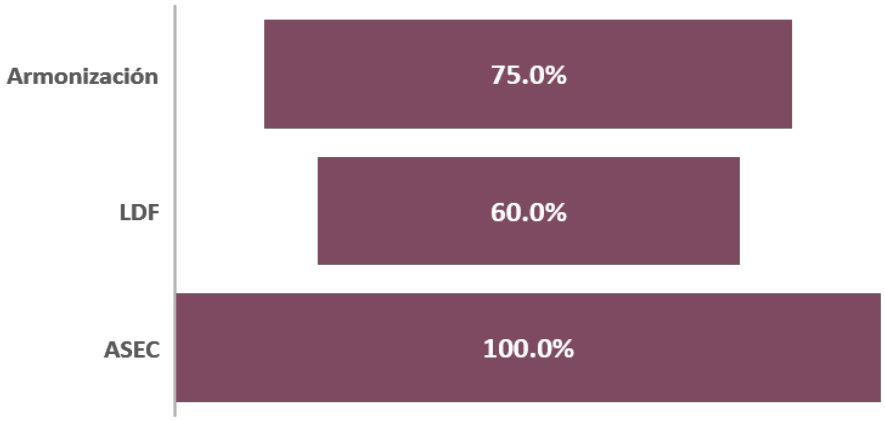
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta ITSSPC-DIR-029/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 11 formatos.

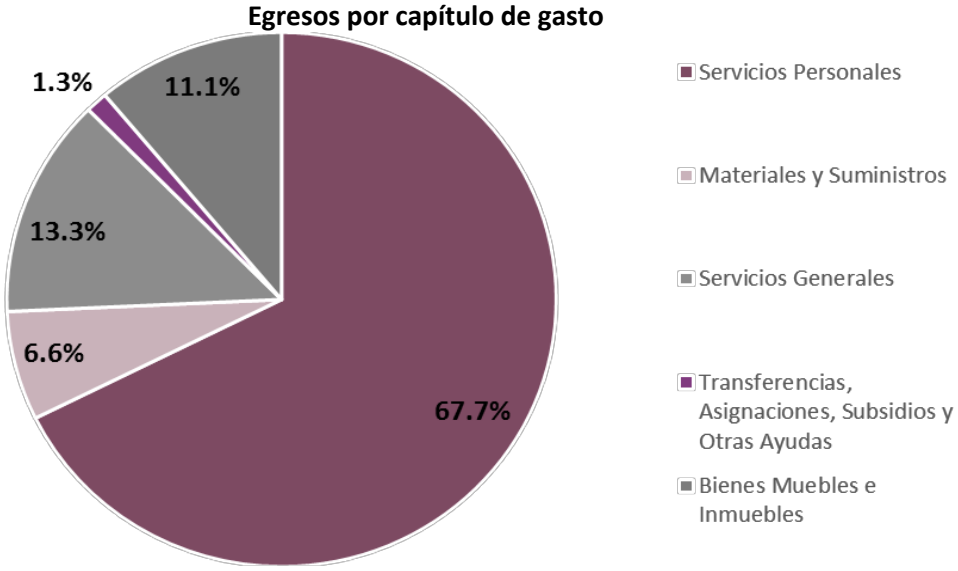
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**30** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 42,820,471.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 87.6 por ciento.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

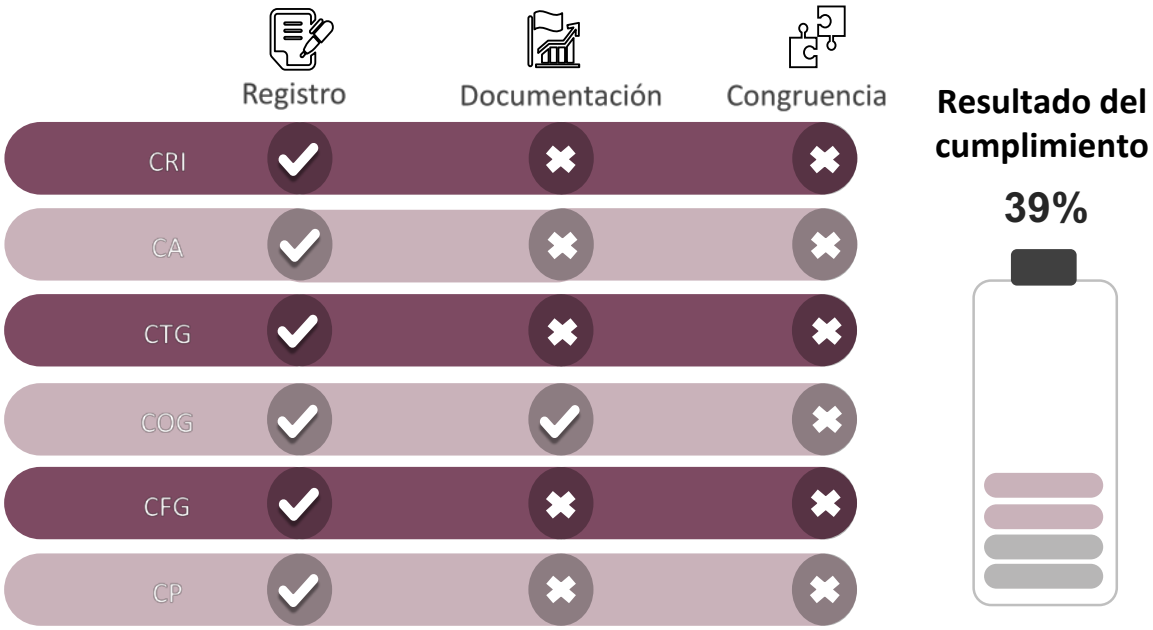
- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- Se detectaron diferencias por un importe de $4,523,361.16 entre los capítulos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto y los capítulos reflejados en la información presentada como documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Universidad Politécnica de Ramos Arizpe



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Universidad Politécnica de Ramos Arizpe, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



2. Estimación de Ingresos

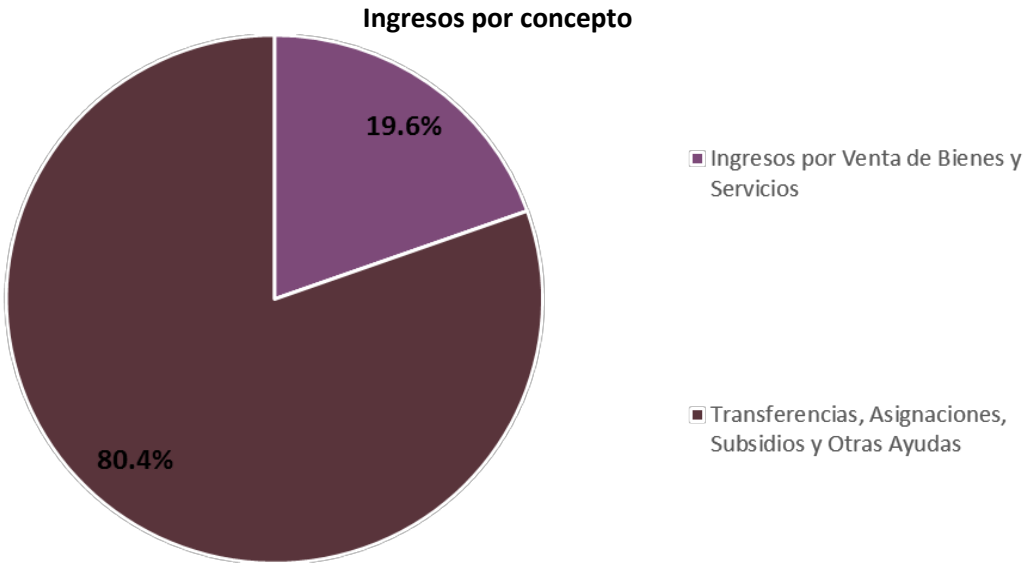
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UPRA-R-007-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 17,350,224.55 pesos; de este total, el 80.4 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas.



Conclusión

- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

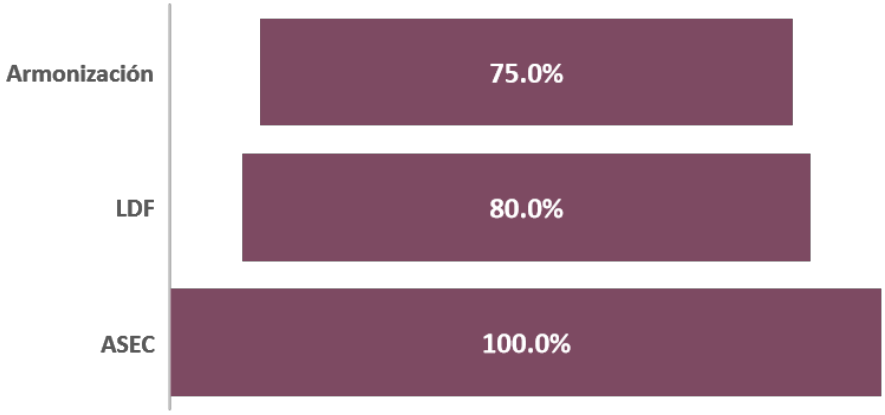
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UPRA-R-007-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 12 formatos.

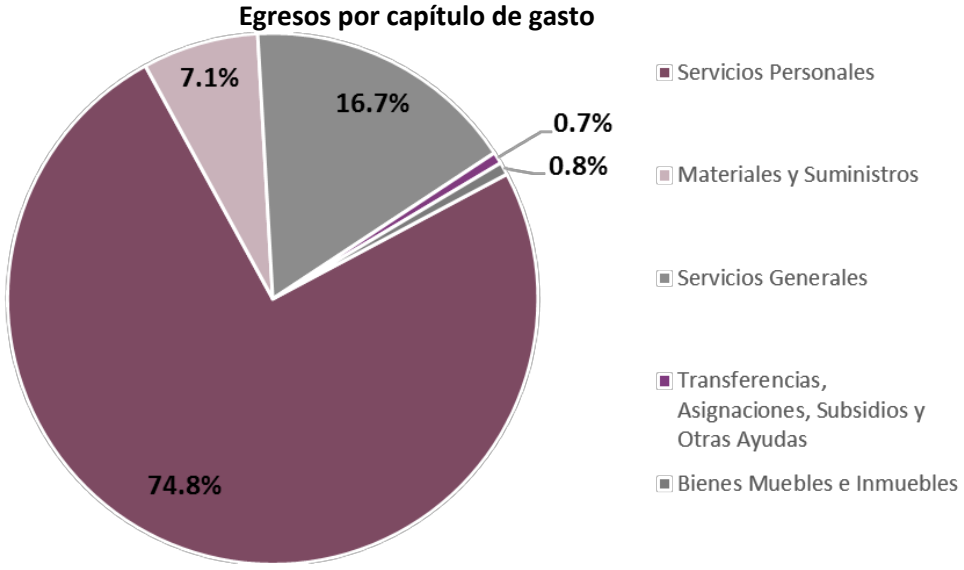
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**13 programas presupuestarios**

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 17,350,224.55 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 98.5 por ciento.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

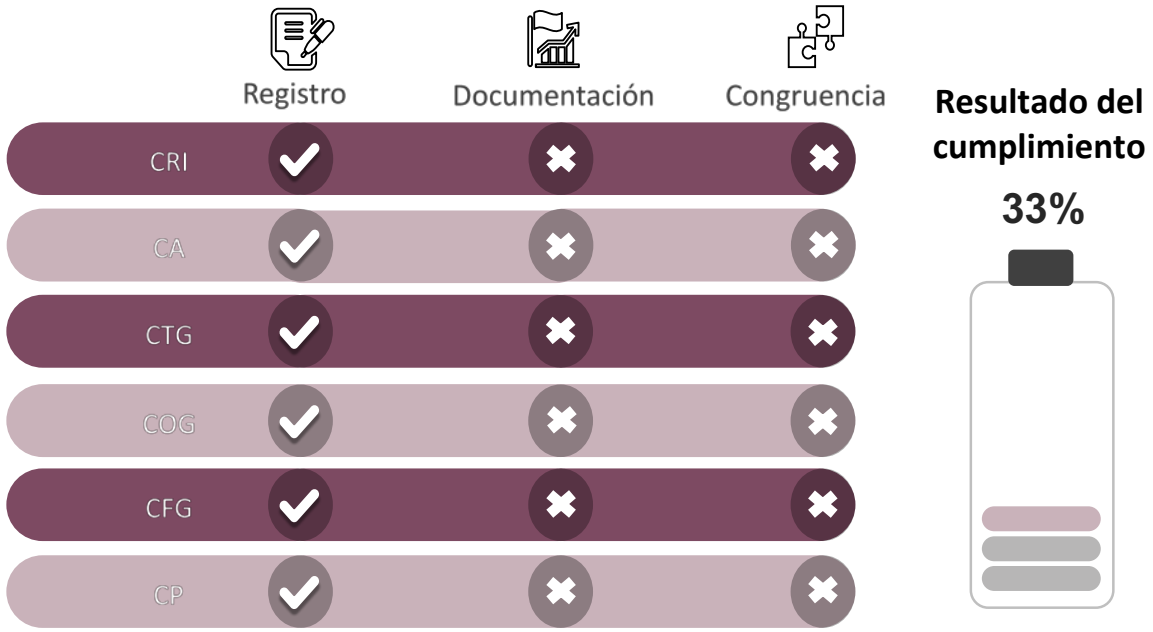
- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	63,973,450.19
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	-1,042,393.17

2. Estimación de Ingresos

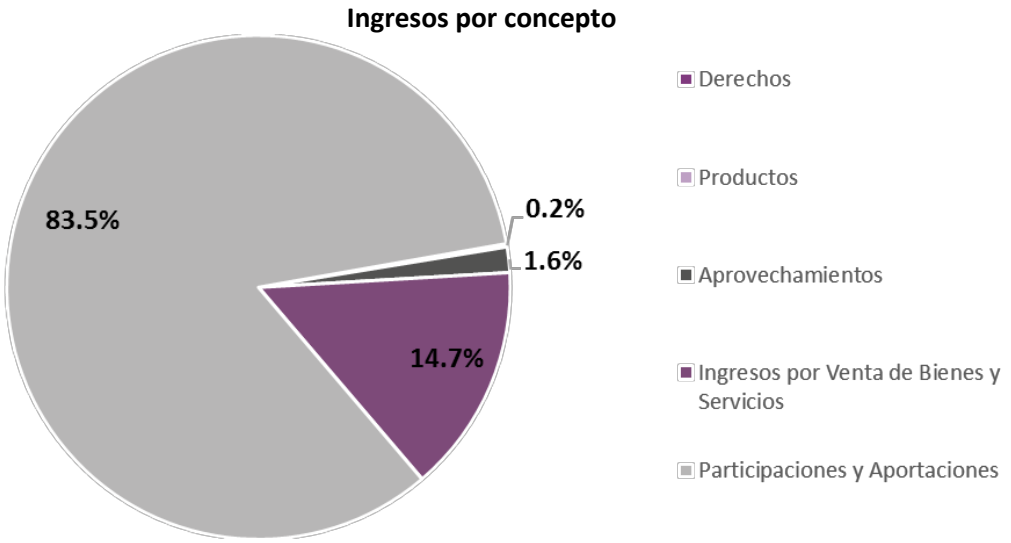
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta PT/003/01/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 88,868,440.44 pesos; de este total, el 83.5 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

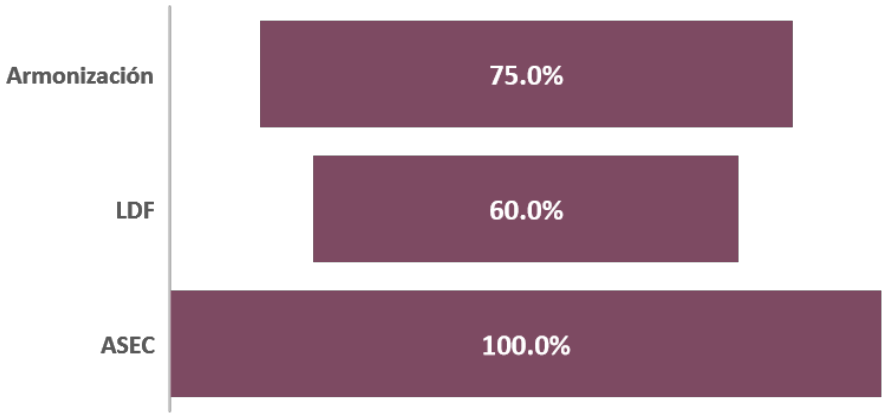
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta PT/003/01/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 11 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)

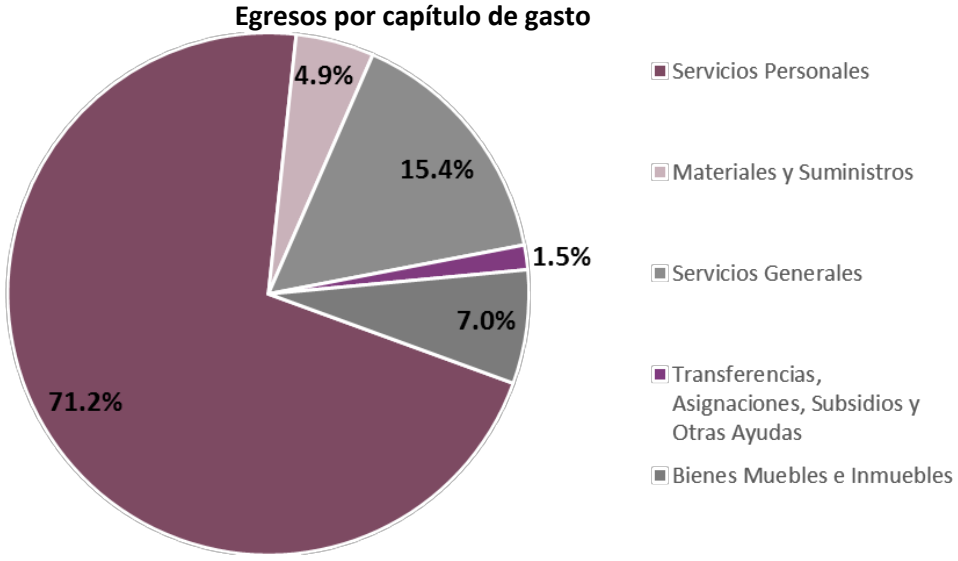


Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:

6 programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 89,910,833.61 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 71.2 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 15.4 por ciento de los egresos totales.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

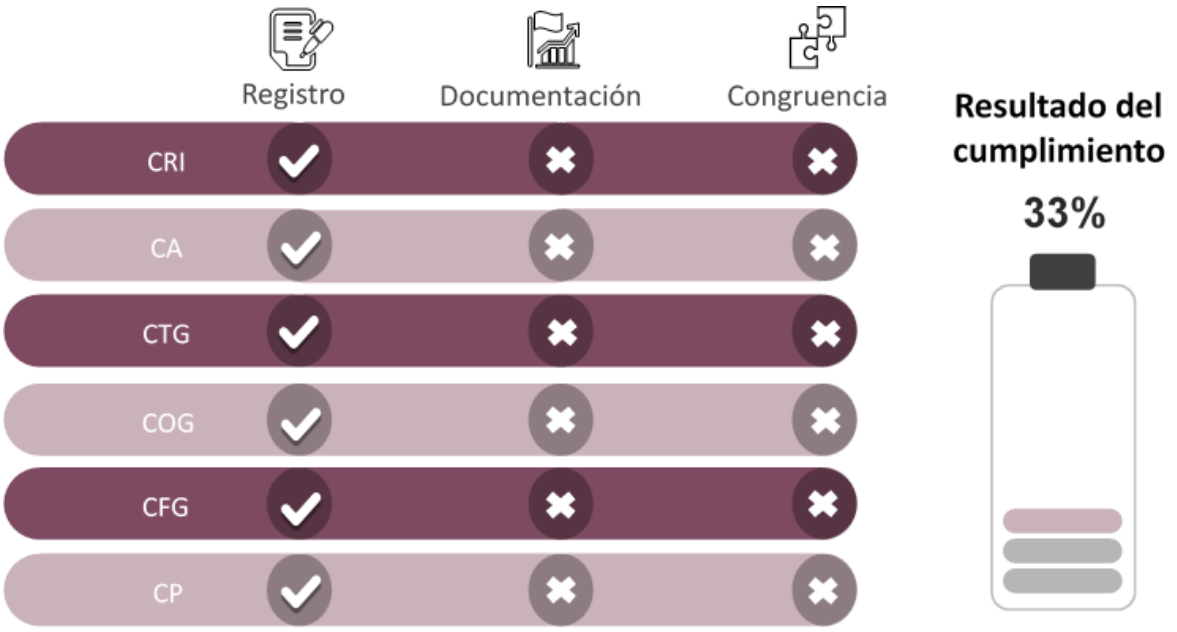
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	21,065,841.24
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	-0.02

2. Estimación de Ingresos

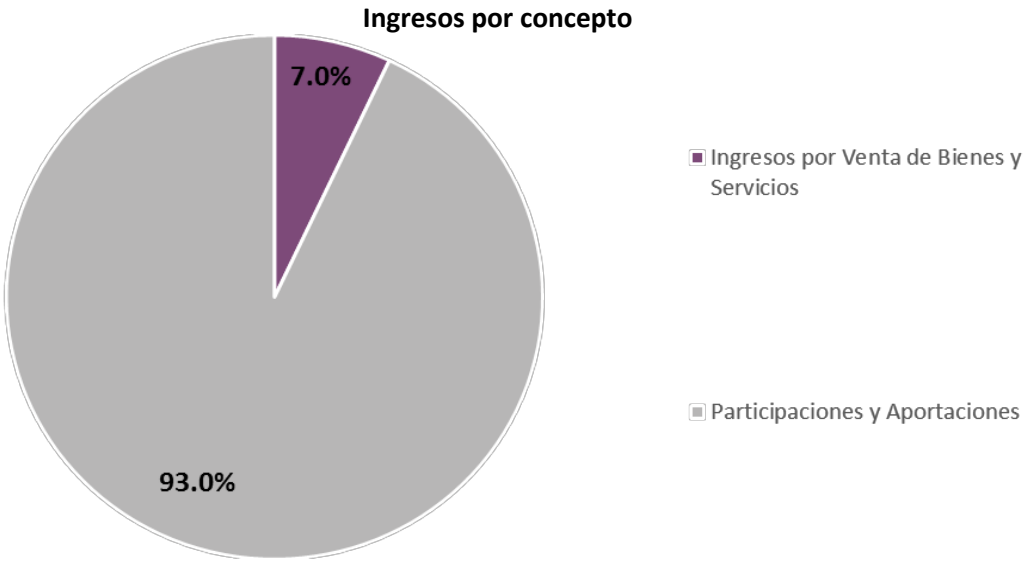
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DG/01/27/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 29,802,962.00 pesos; de este total, el 93.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

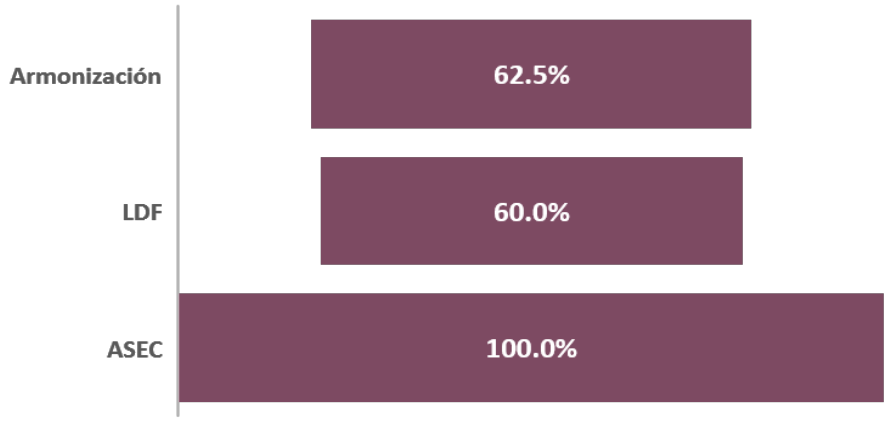
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DG/01/27/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 10 formatos.

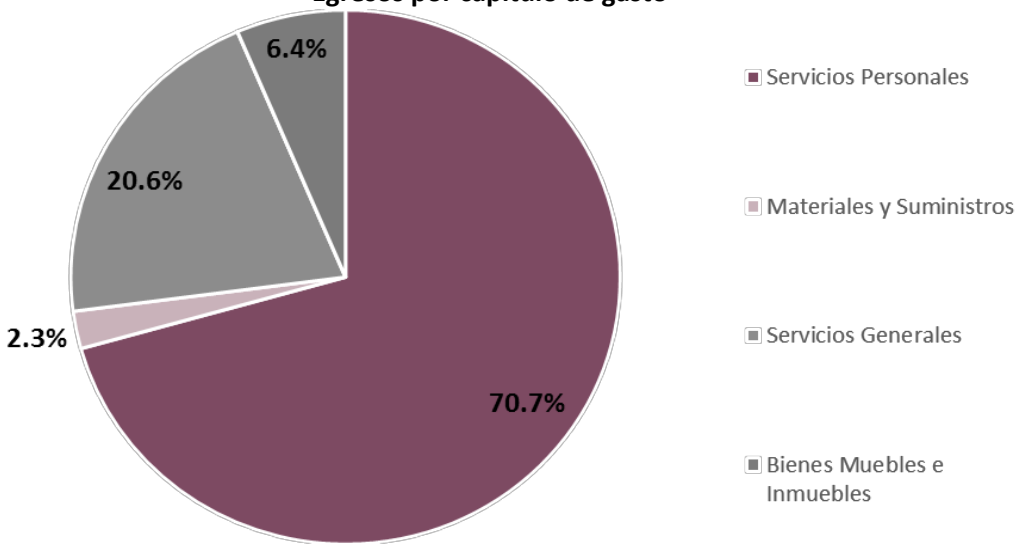
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**15** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 29,802,962.02 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 93.6 por ciento.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

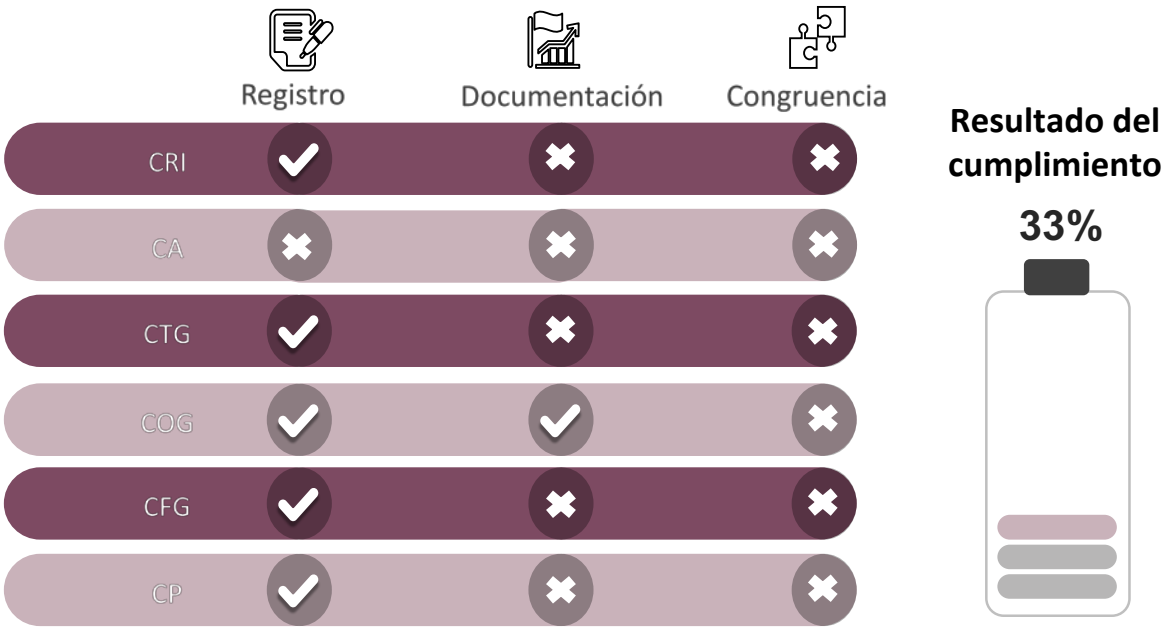
- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- El monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado y plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto asciende a $29,802,962.02, mientras en la documentación soporte del registro del presupuesto de egresos aprobado se refleja un total de $29,986,977.19, por lo que existe una diferencia neta de $184,015.17.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Universidad Politécnica de Piedras Negras



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Universidad Politécnica de Piedras Negras, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	15,718,084.20
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	-10,726,675.02

2. Estimación de Ingresos

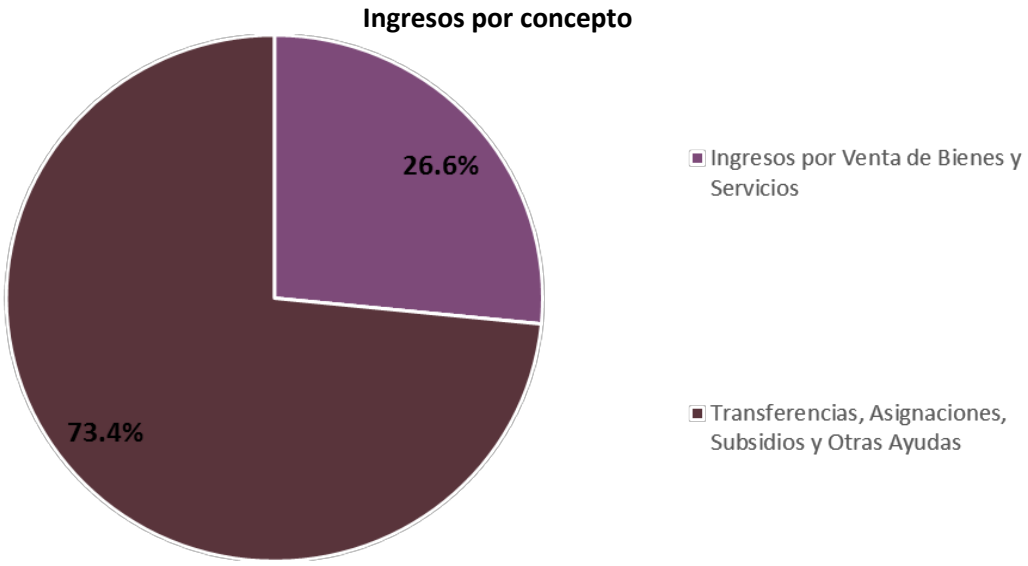
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UPPN/REC/005/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 11,293,562.00 pesos; de este total, el 73.4 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

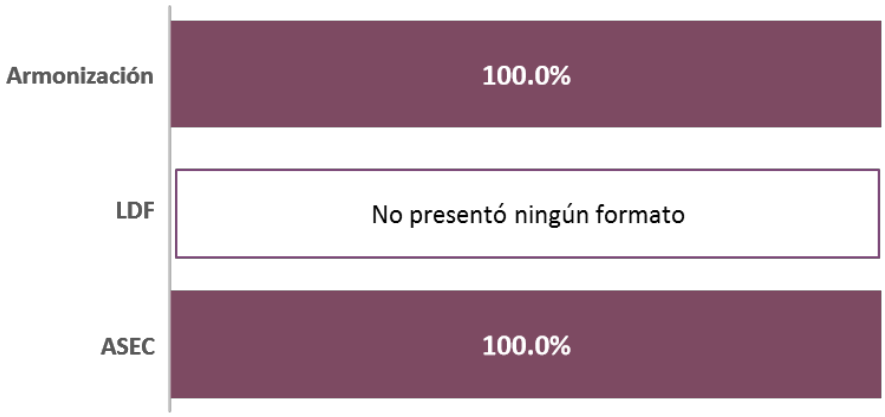
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UPPN/REC/005/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 10 formatos.

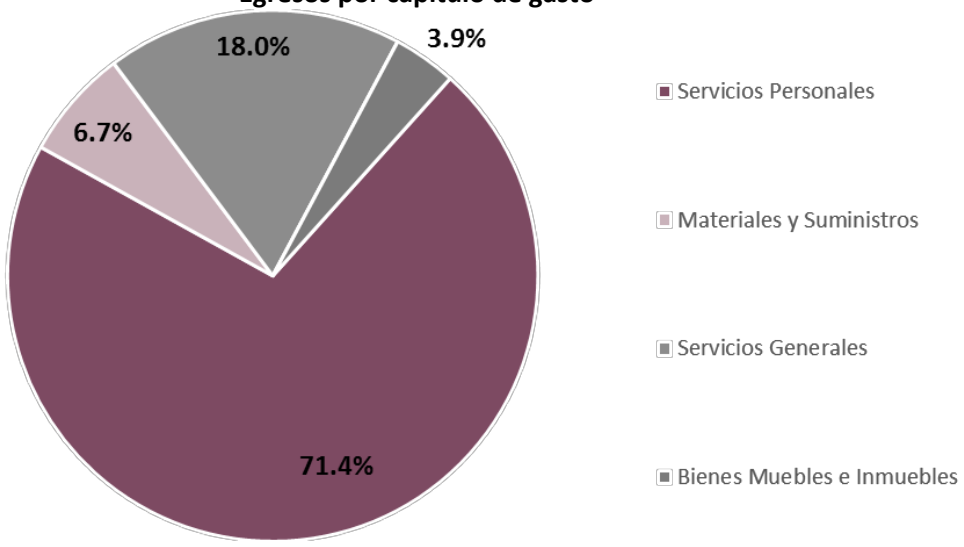
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**12 programas presupuestarios**

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 22,020,237.02 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 96.1 por ciento.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.

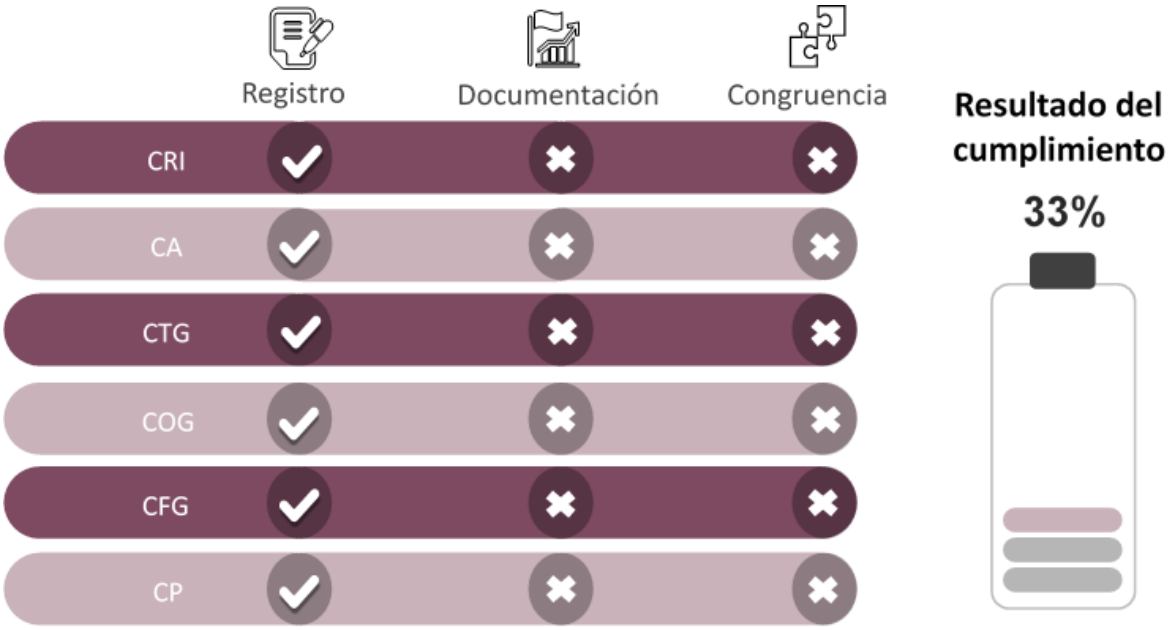
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	70,495,898.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

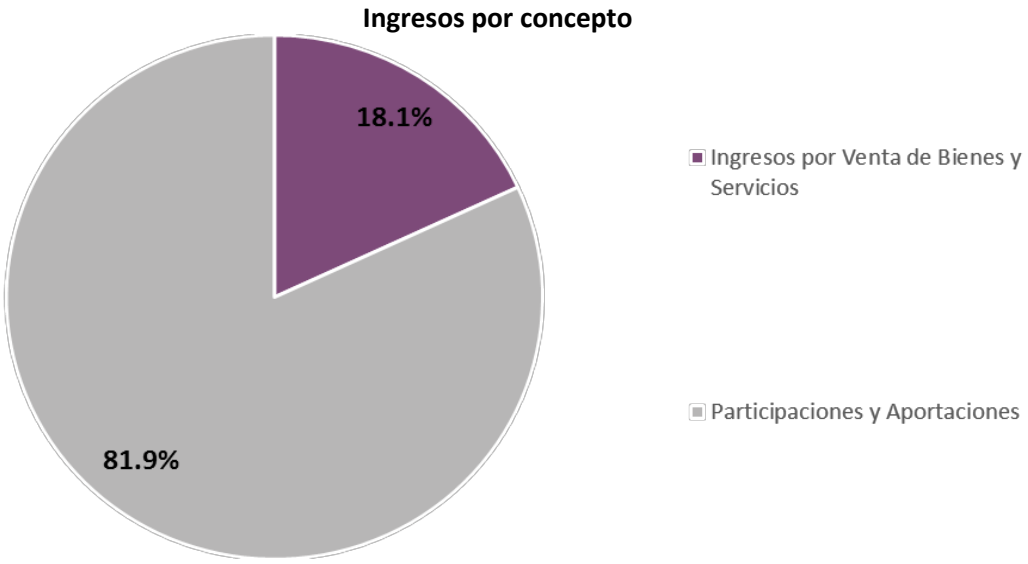
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta U.T.REC.01/0033/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 116,000,000.00 pesos; de este total, el 81.9 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

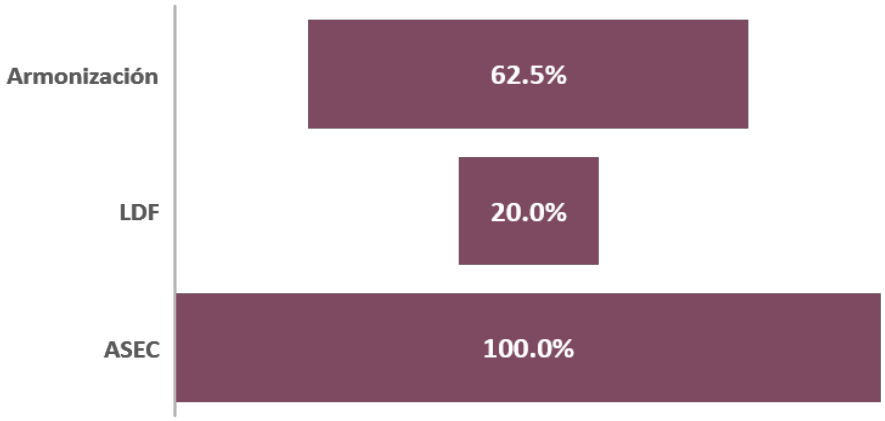
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta U.T.REC.01/0033/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con ocho formatos.

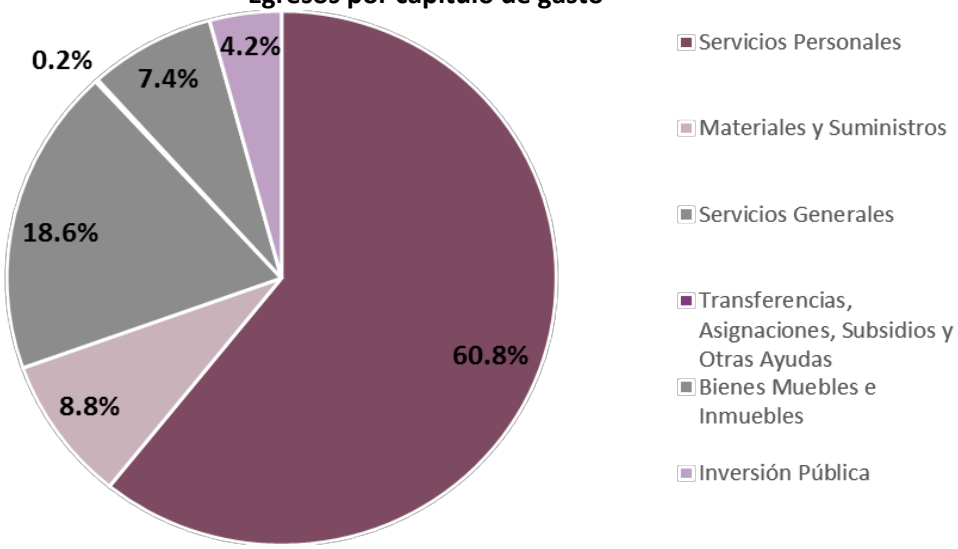
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**28** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 116,000,000.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 88.2 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 4.2 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.

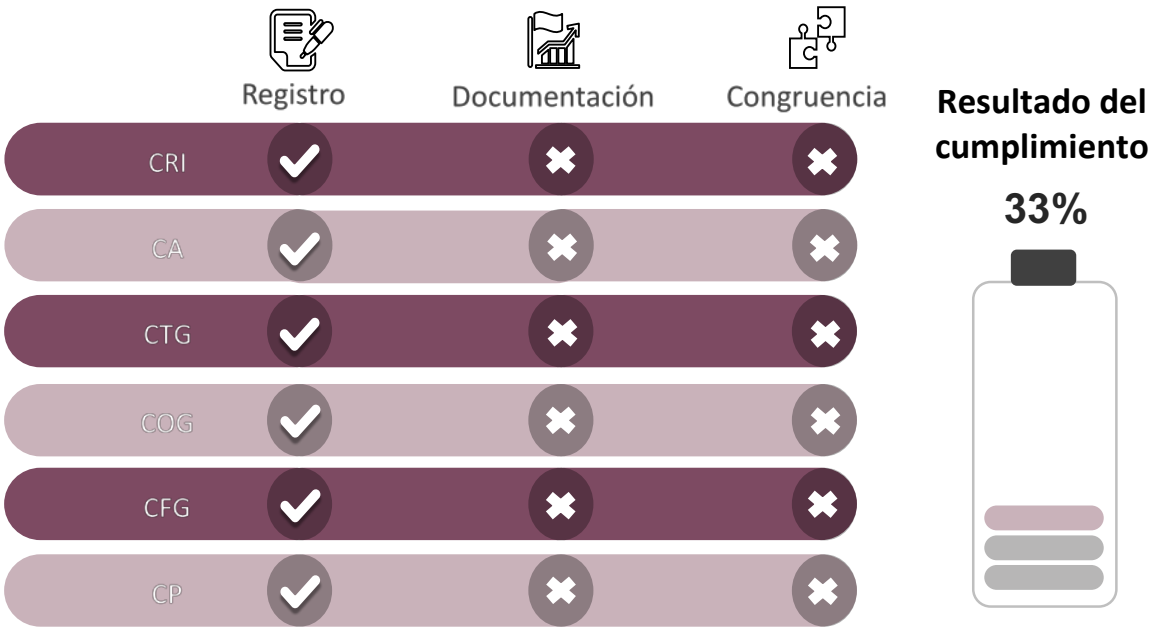
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

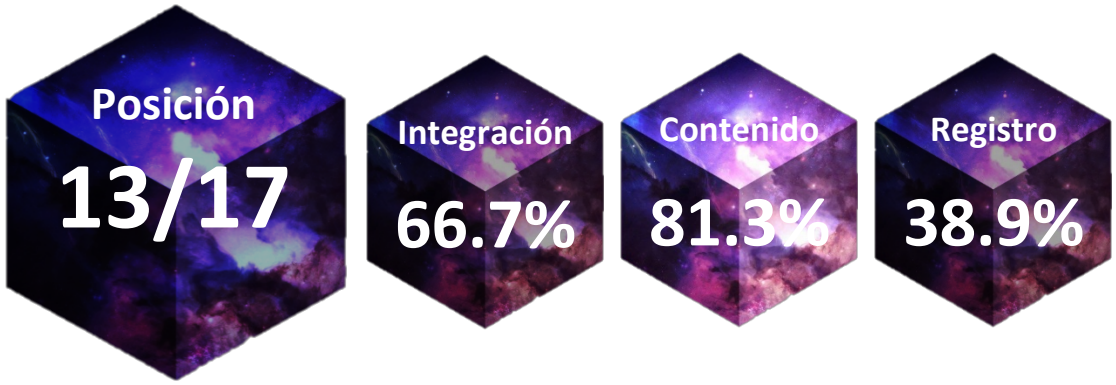
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Universidad Tecnológica de Ciudad Acuña



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Universidad Tecnológica de Ciudad Acuña, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	11,369,927.37
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta REC-006-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 15,011,051.37 pesos; su totalidad por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

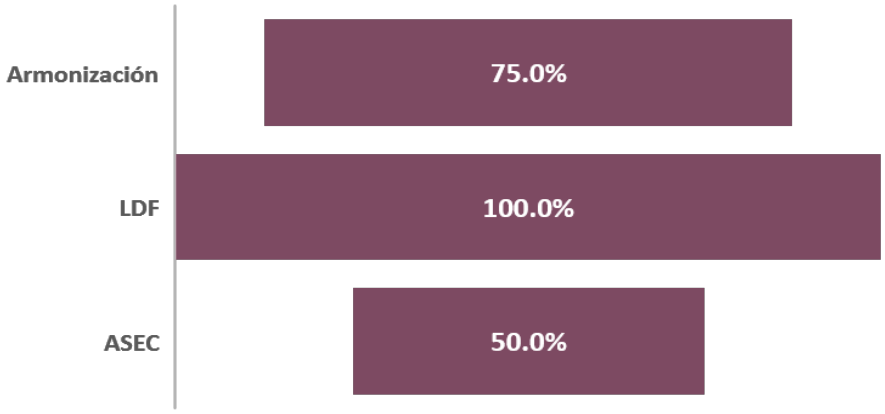
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta REC-006-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✕

Contenido

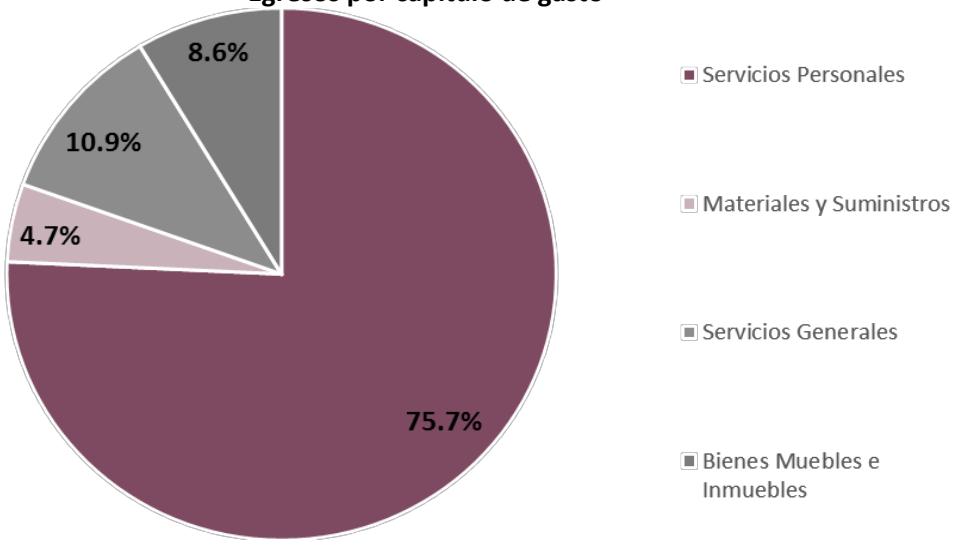
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 12 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 15,011,051.37 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 91.4 por ciento.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

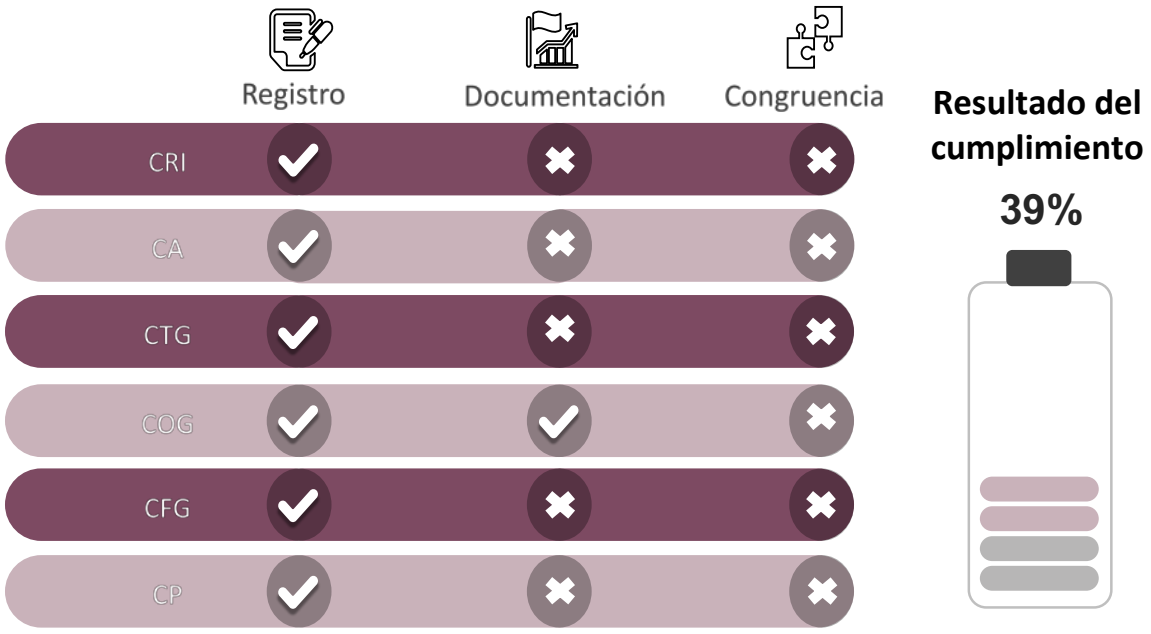
- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad no cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- Se detectaron diferencias por un importe de $1,384,754.37 entre los capítulos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto y los capítulos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Universidad Tecnológica de la Región Carbonífera



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Universidad Tecnológica de la Región Carbonífera, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	14,384,988.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta RTC/018/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad no cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, la Entidad estimó percibir un monto de 21,084,988.00 pesos.

Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad no presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

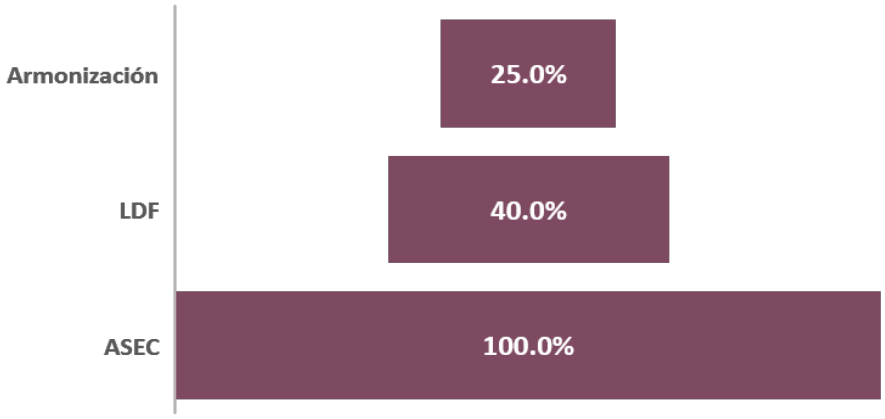
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta RTC/018/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con seis formatos.

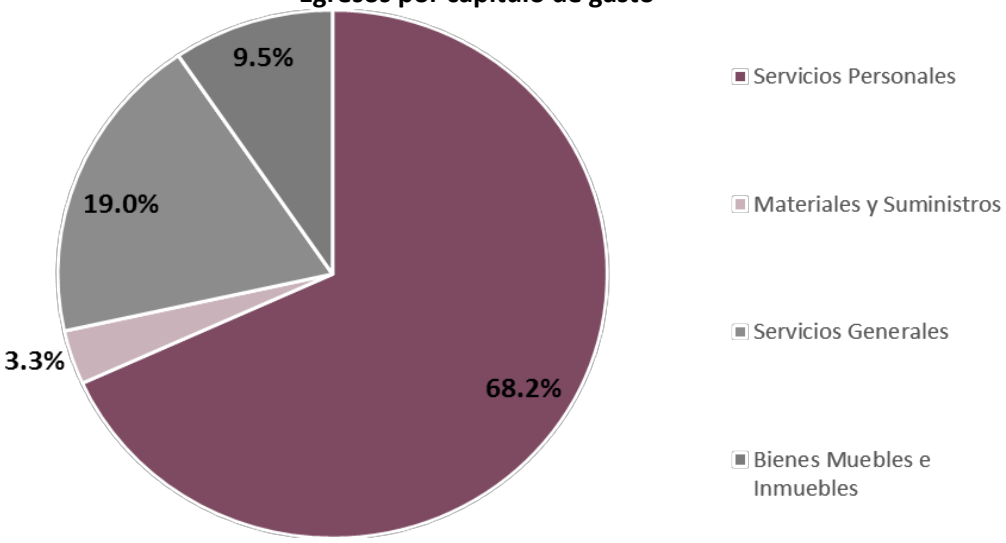
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**11** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 21,084,988.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 90.5 por ciento.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

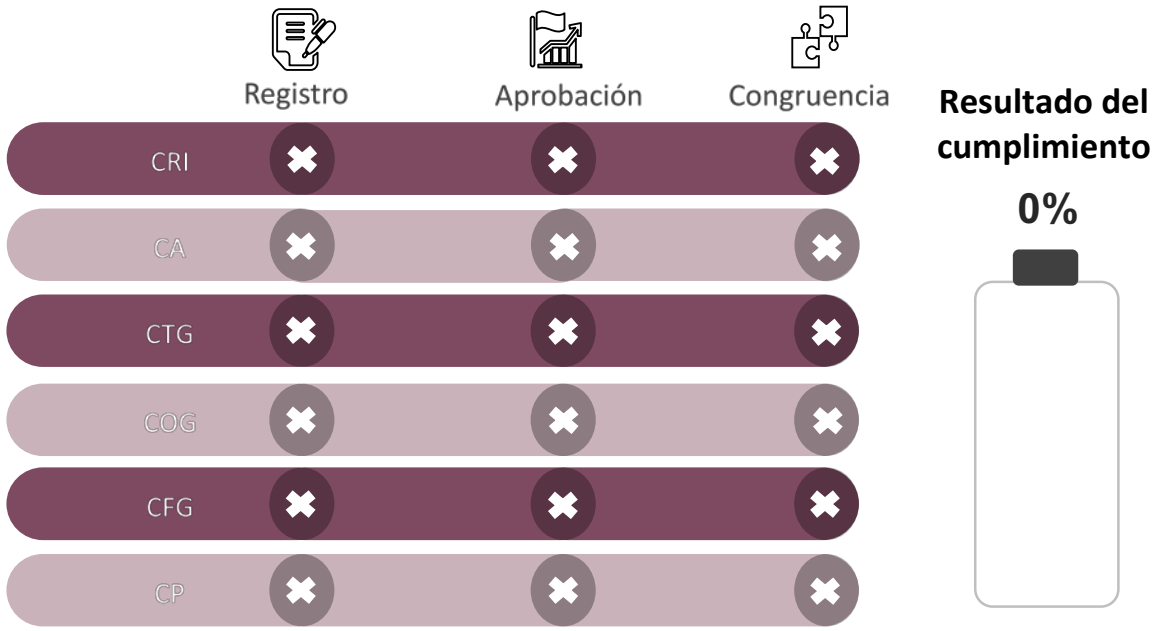
- La Entidad cumplió en forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

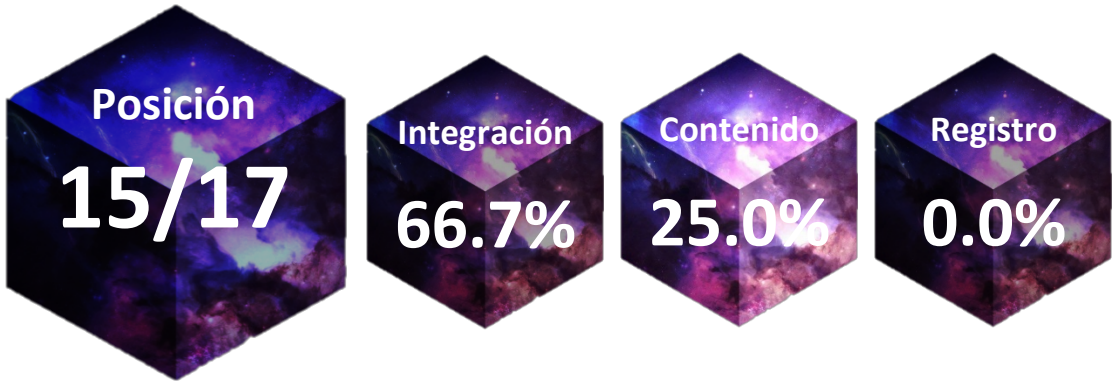
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la información requerida por lo que no fue posible llevar a cabo los procedimientos correspondientes.

Universidad Tecnológica de Saltillo



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Universidad Tecnológica de Saltillo, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	13,738,431.62
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UTS-REC-33/UT Saltillo/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad no cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 23,626,021.04 pesos.

Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad no presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

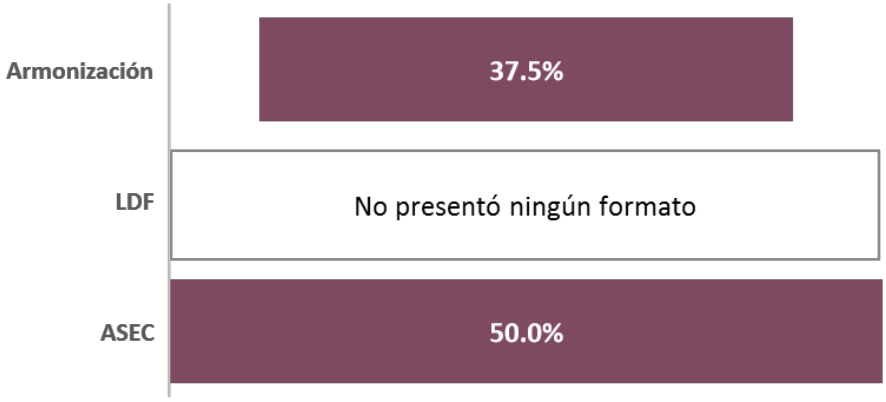
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UTS-REC-33/UT Saltillo/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✕

Contenido

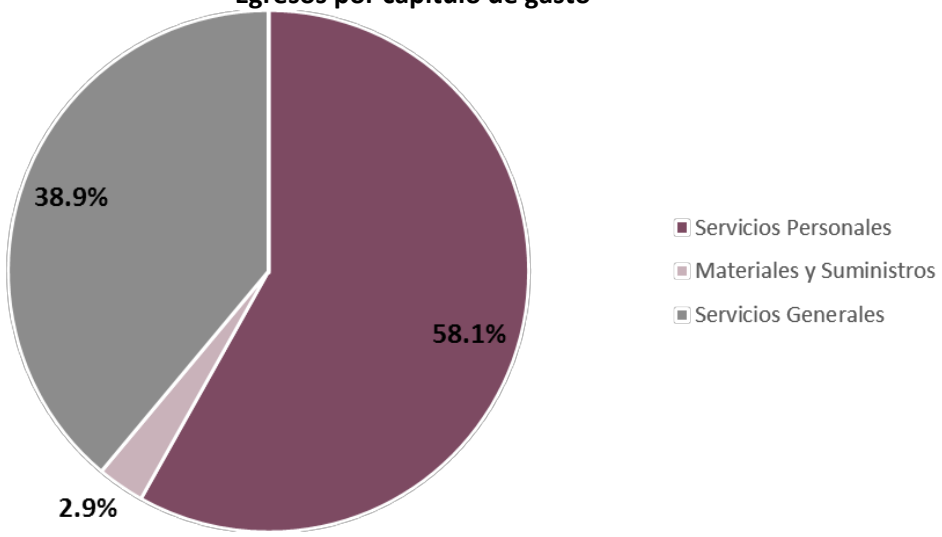
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con cuatro formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 23,626,021.04 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 58.1 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 38.9 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

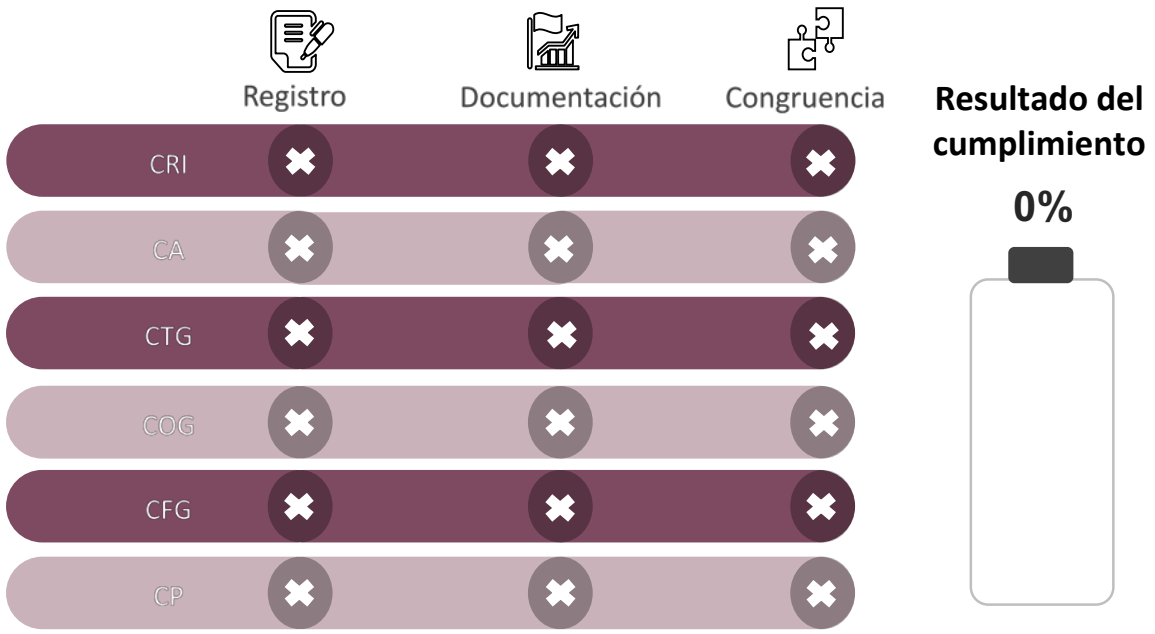
- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad no cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la información requerida por lo que no fue posible llevar a cabo los procedimientos correspondientes.

Universidad Tecnológica de Parras



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Universidad Tecnológica de Parras, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	11,869,430.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	-1,780,551.08

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UTP/REC-17-2018, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad no cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, la Entidad estimó percibir un monto de 13,679,858.92 pesos.

Conclusión

- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad no presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

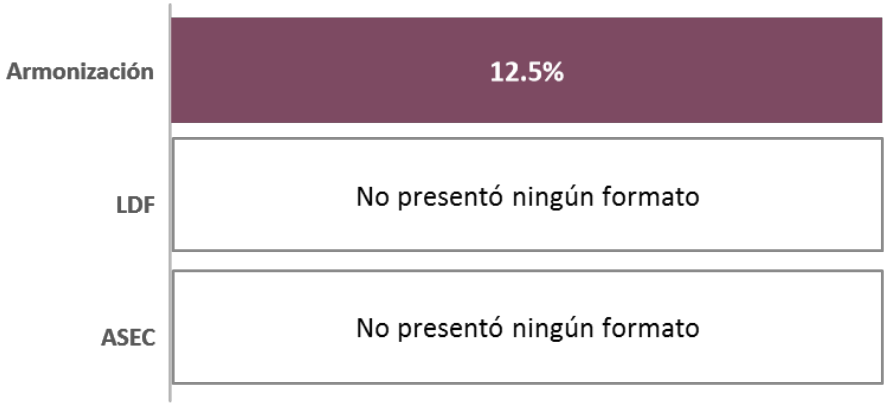
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UTP/REC-17-2018, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✔
Programa Operativo Anual 2019	✕

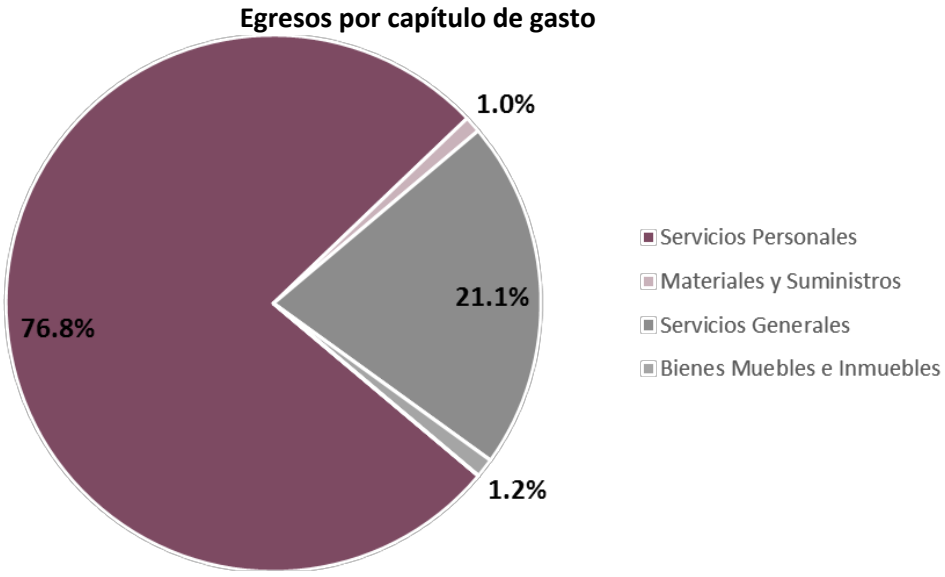
Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con un formato.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 15,460,410.00 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 76.8 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 21.1 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad no cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte

y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La Entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de egresos aprobado.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvo uno correcto.

Universidad Politécnica de Monclova - Frontera



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Universidad Politécnica de Monclova - Frontera, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	N/D
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	N/D

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UPMF.REC/040/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019	✕

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad no cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), debido a que la entidad no cuenta con la información y/o documentación requerida.

Conclusión

- La Entidad no cumplió en forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad no presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta UPMF.REC/040/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta de sesión de Consejo Directivo con la aprobación de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019	✕
Programa Operativo Anual 2019	✕

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos. La Entidad no cuenta con la información y/o documentación requerida.

Conclusión

- La Entidad no cumplió en forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad presentar los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad no presentó elaboración de Presupuestos por Programas.

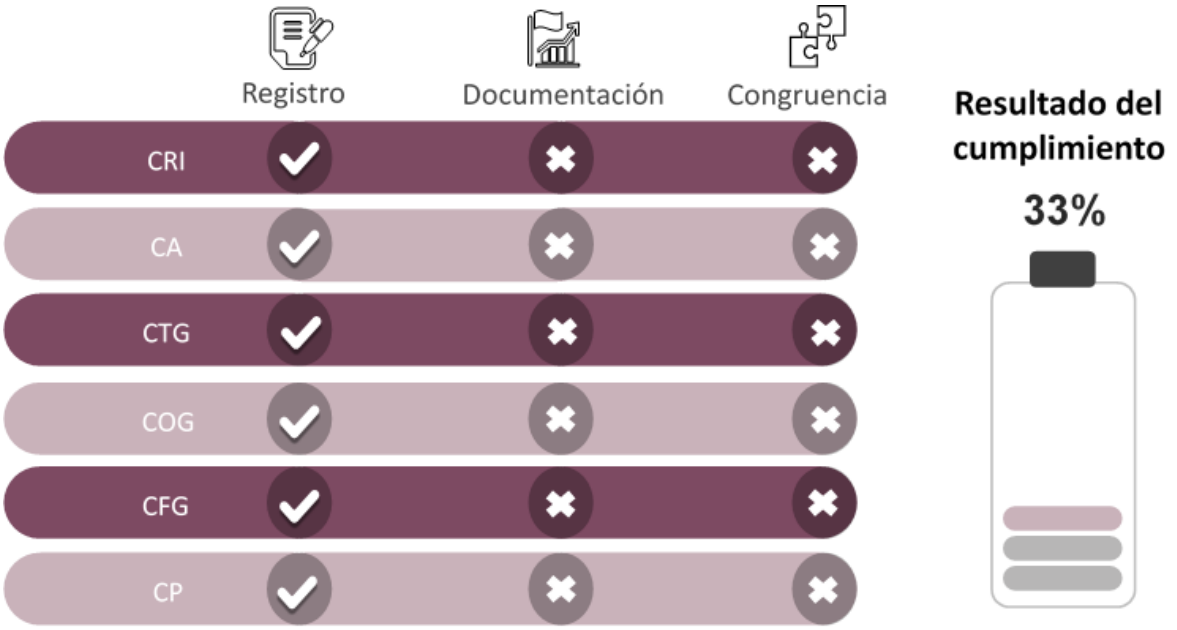
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)

- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Fondos, Fideicomisos y Entidades Magisteriales



INFORME
DE LA EVALUACIÓN
DEL PROCESO PRESUPUESTAL

PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	34,090,954.31
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.0

2. Estimación de Ingresos

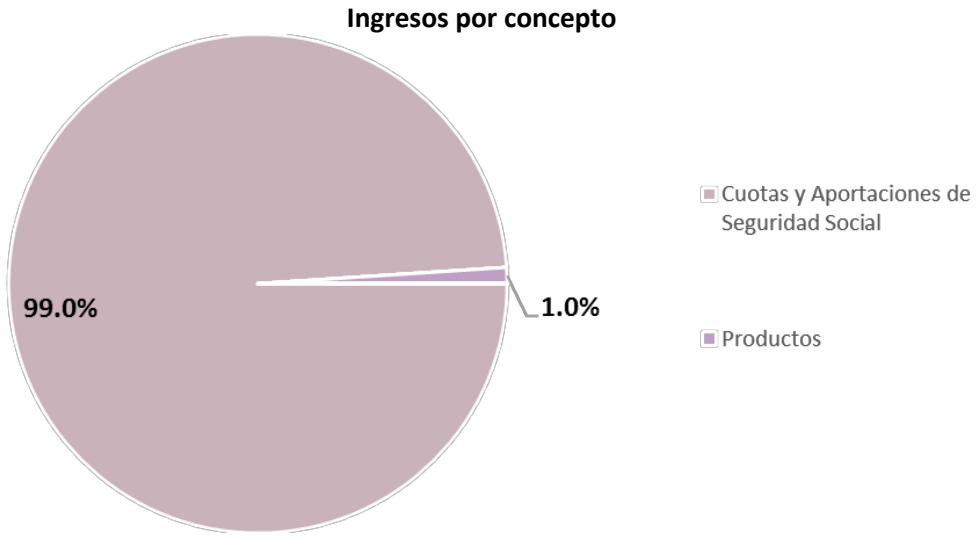
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DG / 176 / 2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Ingresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 2,498,165,021.54 pesos; de este total, el 99.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, mientras que el 1.0 por ciento corresponde a lo percibido por Productos.



Conclusión

- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

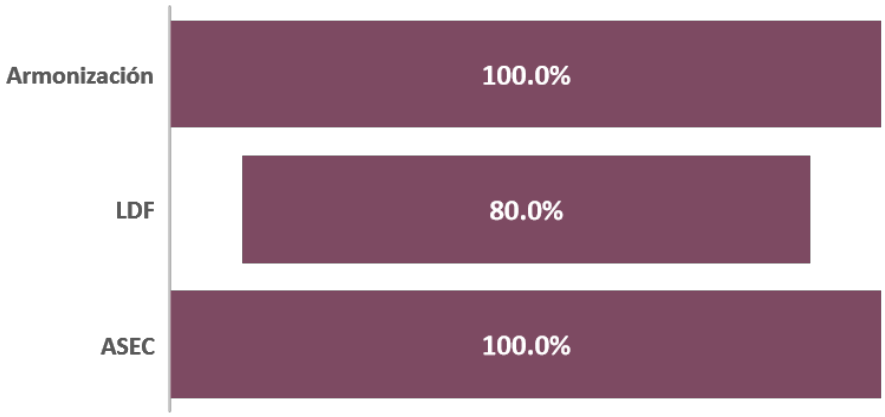
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DG / 176 / 2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Egresos 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 14 formatos.

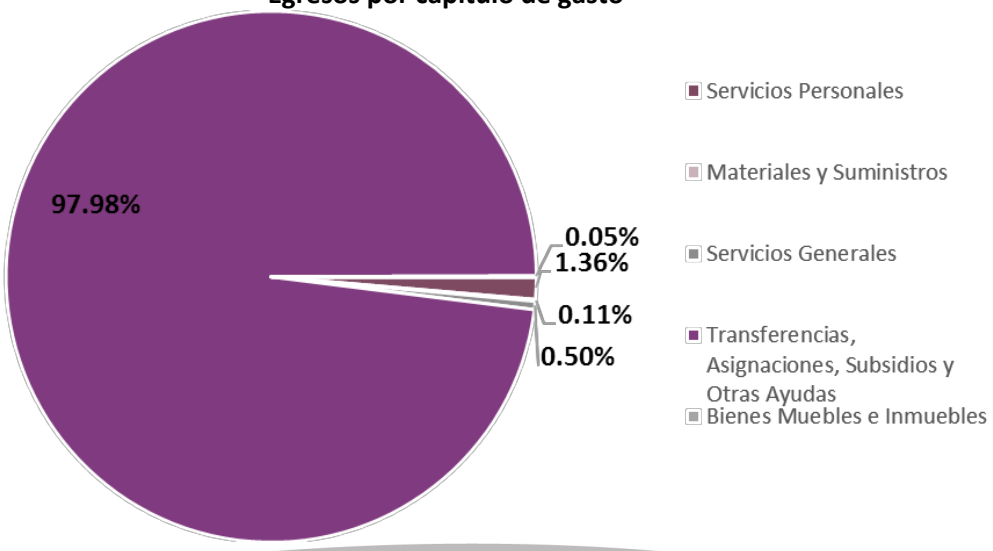
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**10** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 2,498,165,021.54 pesos, se observa a detalle que el gasto en transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas presupuestado para 2019 es de 97.98 por ciento, mientras que el rubro de servicios personales representa el 1.36 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

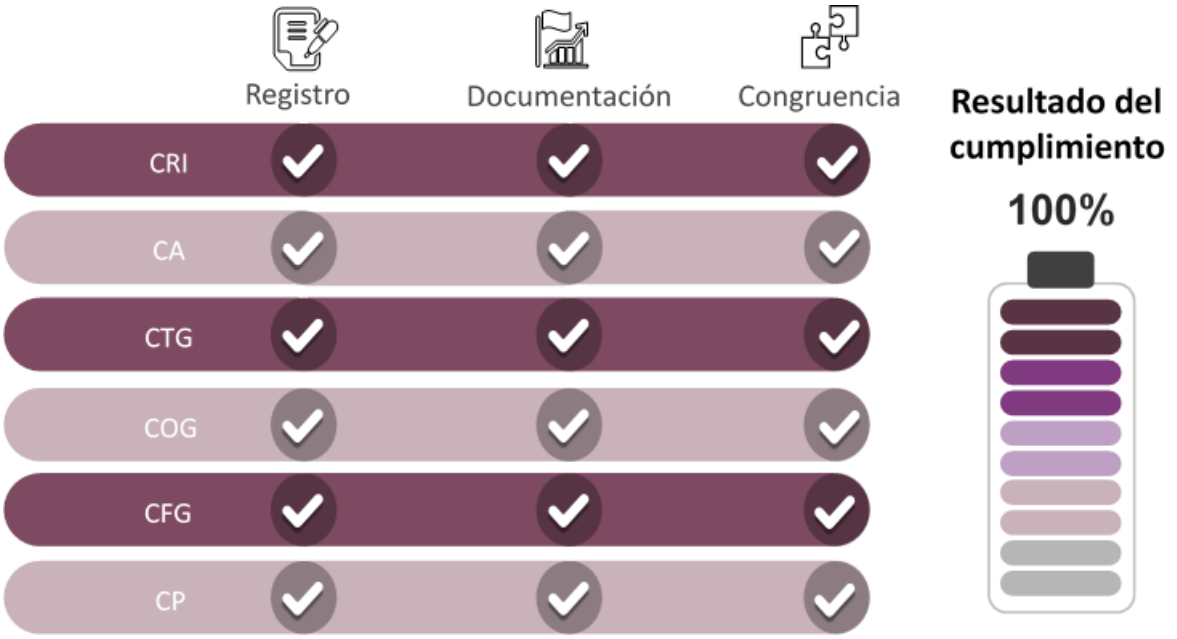
- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- En la totalidad de los procedimientos aplicados se obtuvieron resultados correctos.

Fideicomiso Puente Internacional Piedras Negras II



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Fideicomiso Puente Internacional Piedras Negras II, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	6,594,944.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

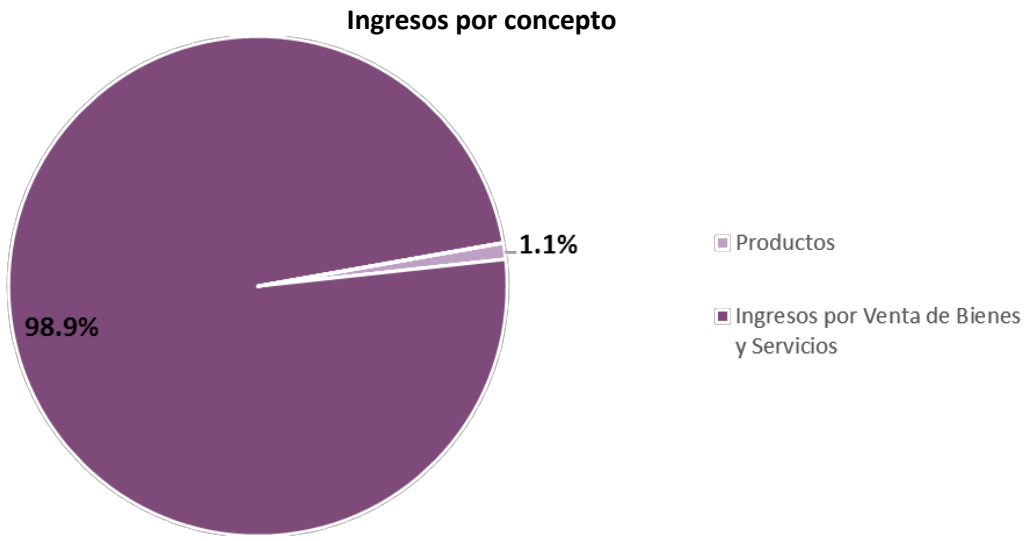
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número SEFIN/SE/018/19, se argumenta que el Fideicomiso cuenta con recursos propios y no recibe recursos federales o estatales, por lo que no se ha recibido por parte de SEFIN algún instructivo y/o manual, para la formación de los presupuestos de ingresos y egresos para el ejercicio 2019.

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Ingresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 54,766,505.00 pesos; de este total, el 98.9 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios.



Conclusión

- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

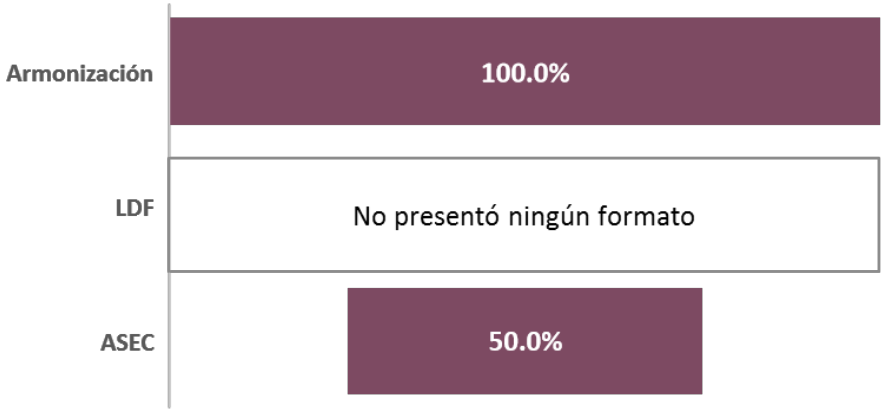
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número SEFIN/SE/018/19, se argumenta que el Fideicomiso cuenta con recursos propios y no recibe recursos federales o estatales, por lo que no se ha recibido por parte de SEFIN algún instructivo y/o manual, para la formación de los presupuestos de ingresos y egresos para el ejercicio 2019.

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Egresos 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con nueve formatos.

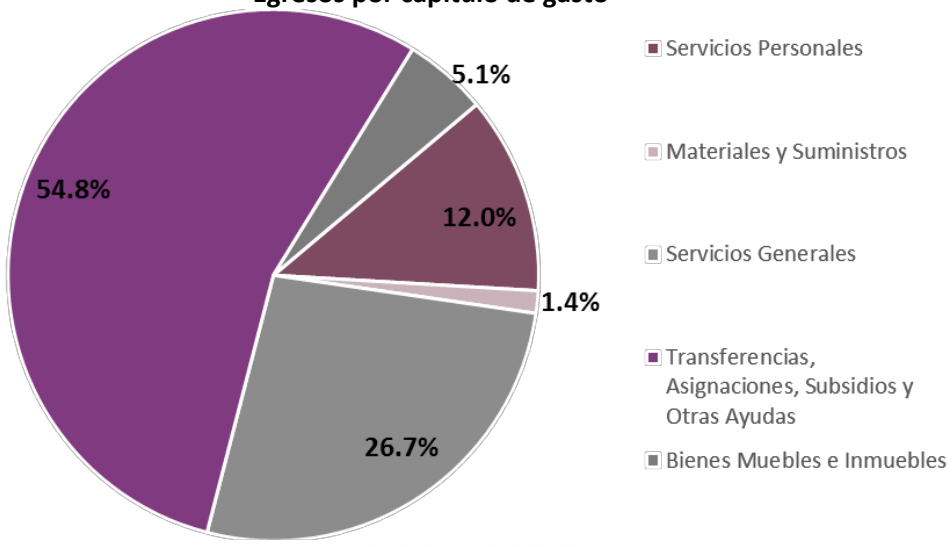
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**1** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 54,766,505.00 pesos, se observa a detalle que el gasto en transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas presupuestado para 2019 es de 54.8 por ciento, mientras que el rubro de gasto corriente representa el 40.1 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

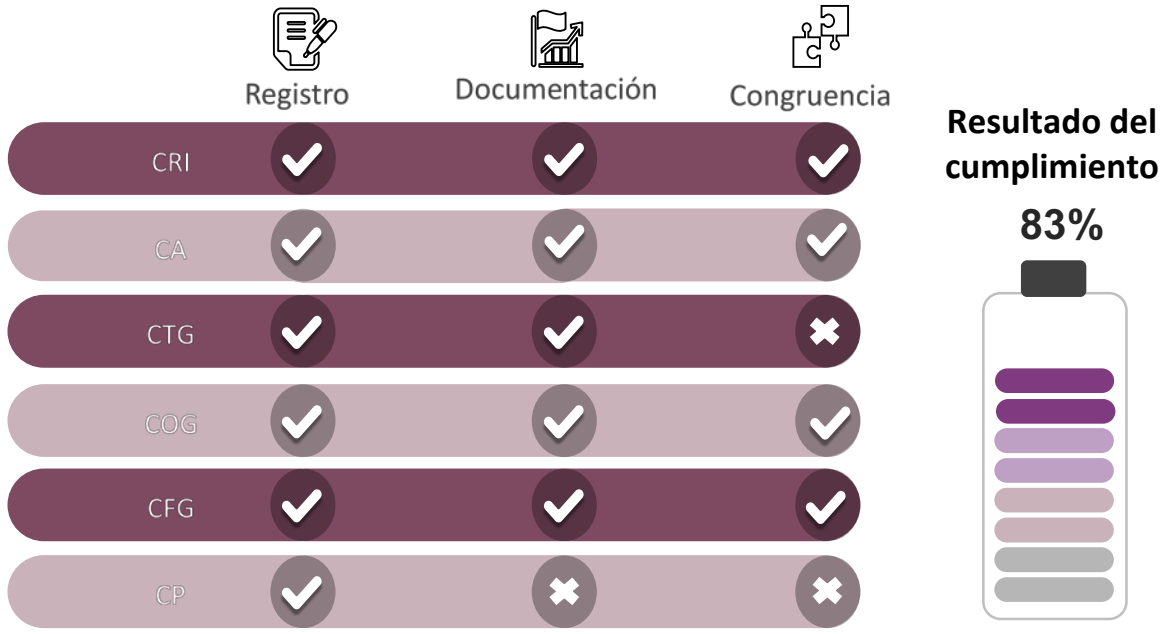
- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en la Clasificación Programática.
- Se detectaron diferencias por un importe de $54,430,001.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Tipo de Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron 15 correctos.

Fondo Mixto de Fomento a la Investigación Científica y Tecnológica CONACYT- Gobierno del Estado de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Fondo Mixto de Fomento a la Investigación Científica y Tecnológica CONACYT-Gobierno del Estado de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	N/D
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta COECYT/05/012/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Ingresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 2,210,000.00 pesos; de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Productos.



Conclusión

- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

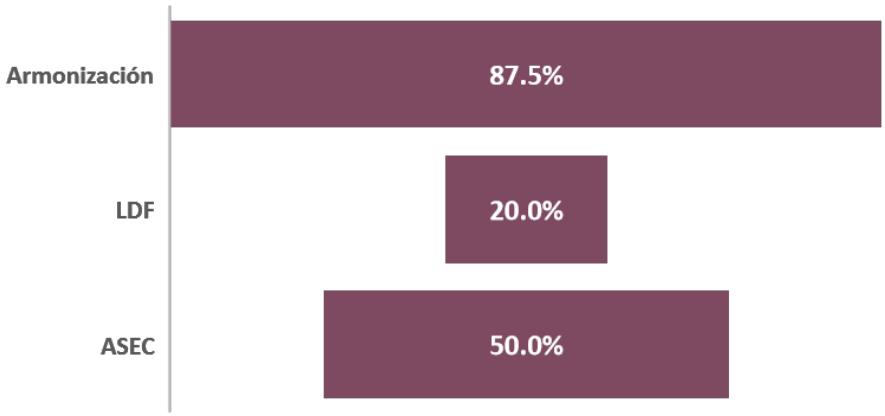
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta COECYT/05/012/2019 se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Egresos 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con nueve formatos.

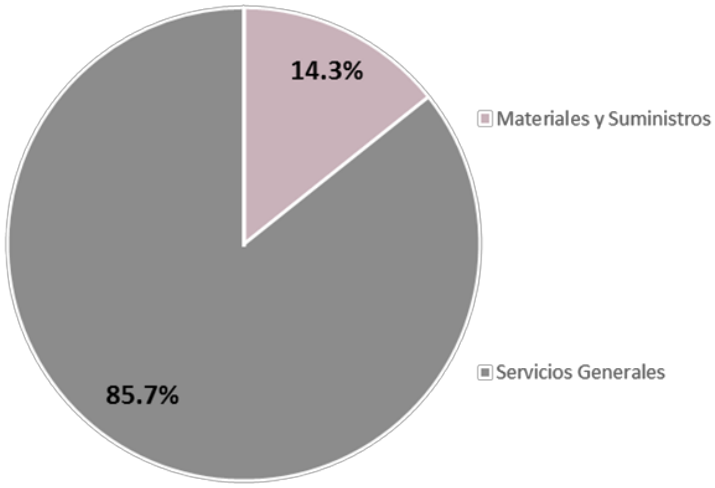
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**20** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 2,210,000.00 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios generales presupuestado para 2019 es de 85.7 por ciento, mientras que el rubro de materiales y suministros representa el 14.3 del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la integración de la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

De conformidad con el artículo 32 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos que deberán observar los entes públicos para registrar en las cuentas de activos los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, los registros presupuestarios se deberán realizar en la contabilidad de los fideicomitentes, por lo que no se llevó a cabo este proceso de revisión a la entidad.

Seguro de los Trabajadores de la Educación



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Seguro de los Trabajadores de la Educación, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	N/D
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

Nota: No fue posible verificar el cumplimiento en Servicios Personales, debido a que no se cuenta con la información de 2018.

2. Estimación de Ingresos

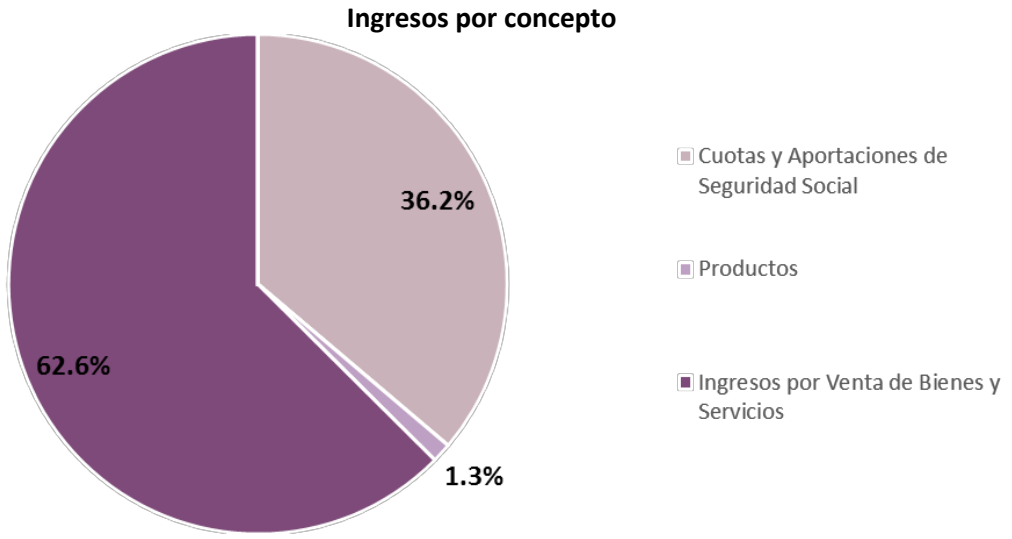
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta 694/2019, se argumenta que la Entidad no tiene relación alguna con la Secretaría de Finanzas (SEFIN) al ser una institución perteneciente al sindicato de la sección 38 del SNTE, por lo que no recibe ministraciones presupuestales por parte de la SEFIN.

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Ingresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 221,873,735.00 pesos; de este total, el 62.6 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Ingresos por Venta de Bienes.



Conclusión

- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

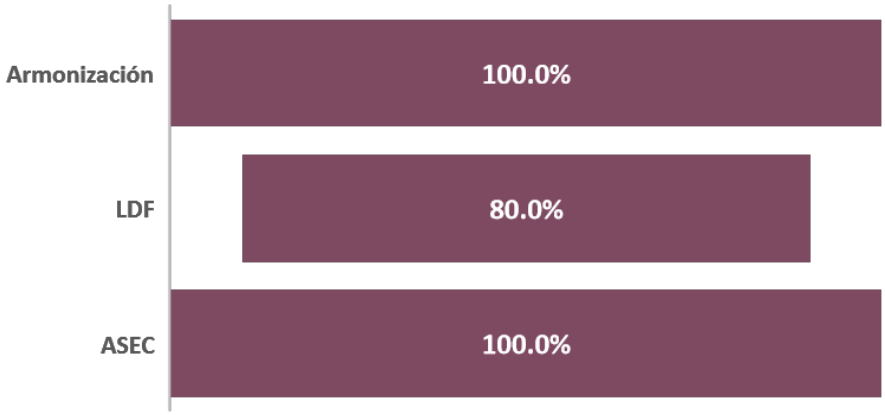
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta 694/2019, se argumenta que la Entidad no tiene relación alguna con la Secretaría de Finanzas (SEFIN) al ser una institución perteneciente al sindicato de la sección 38 del SNTE, por lo que no recibe ministraciones presupuestales por parte de la SEFIN.

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Egresos 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 14 formatos.

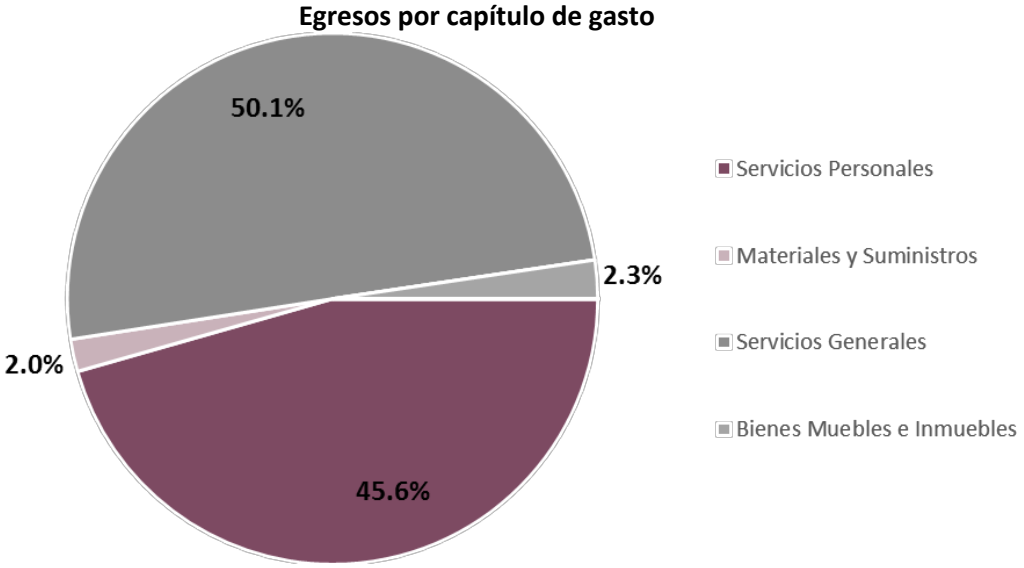
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**5** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 221,873,735.00 pesos, se observa a detalle que los servicios generales presupuestados para 2019 son de 50.1 por ciento, mientras que el rubro de servicios personales representa el 45.6 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

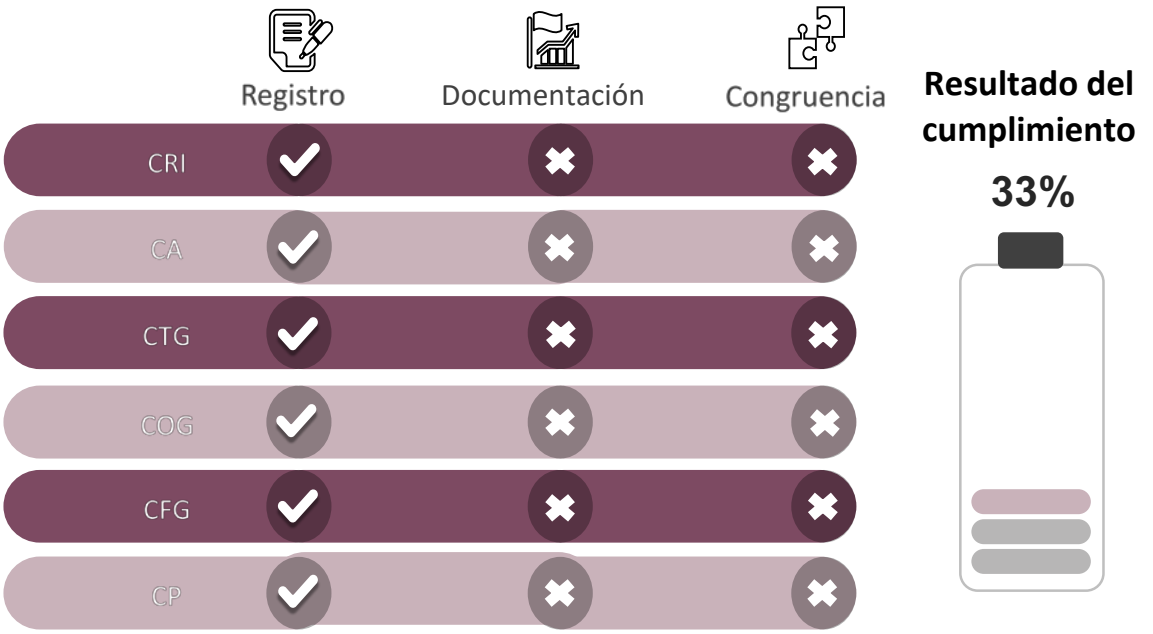
- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Fondo de la Vivienda para los Trabajadores de la Educación



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Fondo de la Vivienda para los Trabajadores de la Educación, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	85,107,884.82
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

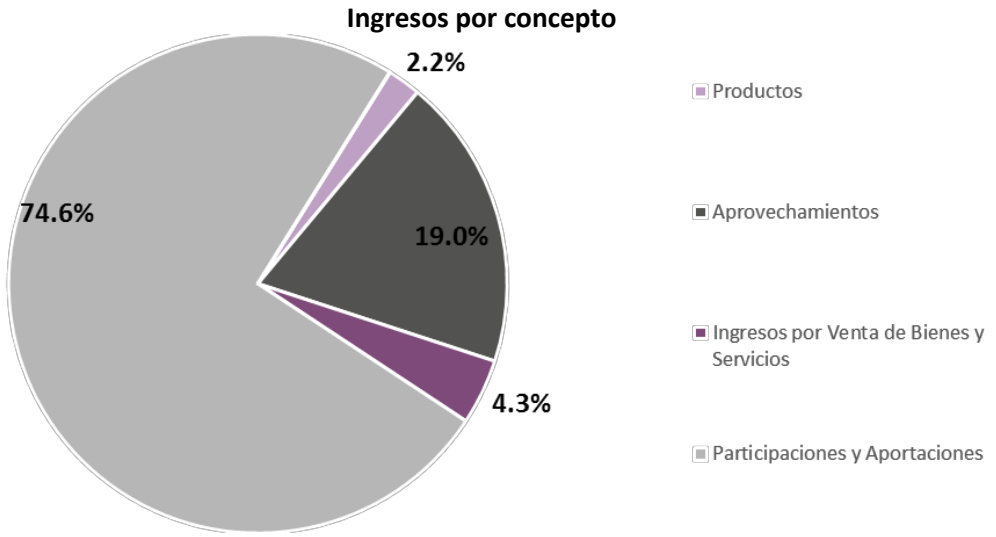
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta 9/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Ingresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 129,751,984.82 pesos; de este total, el 74.6 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones, mientras que el 19.0 por ciento es correspondiente a Aprovechamientos.



Conclusión

- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

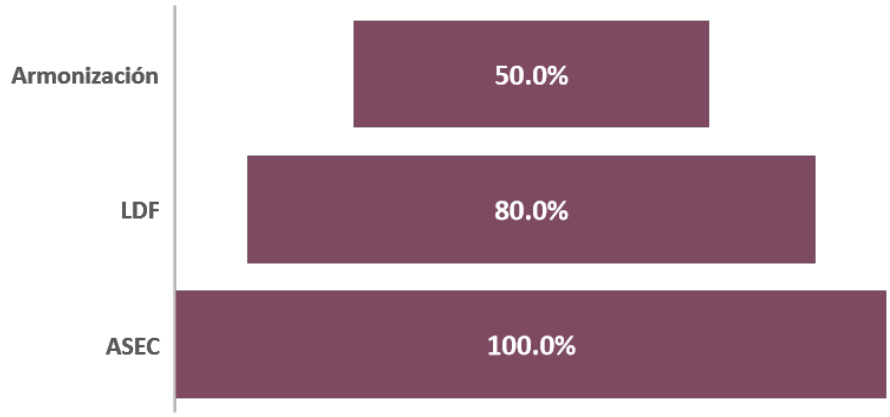
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta 9/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Egresos 2019	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 10 formatos.

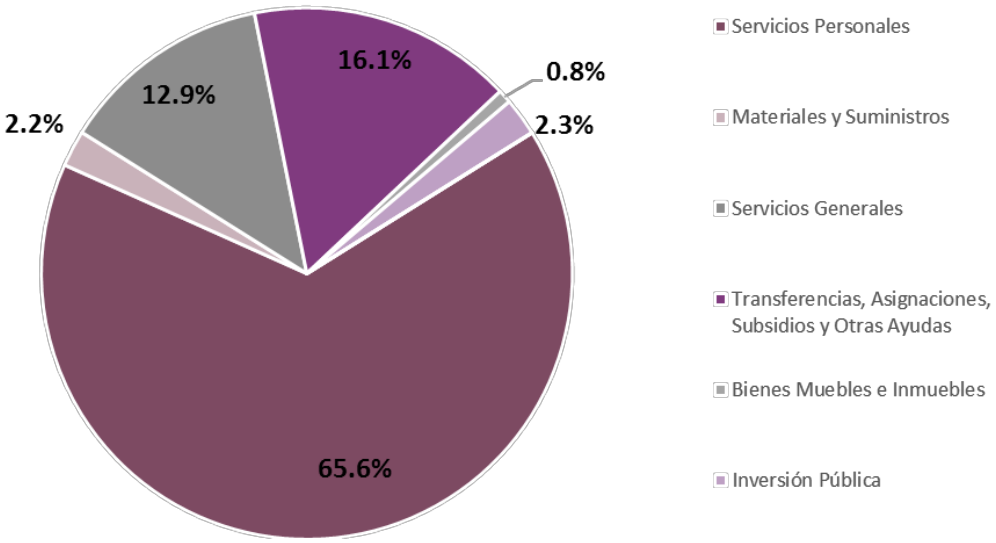
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**4** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 129,751,984.82 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 80.7 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 2.3 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

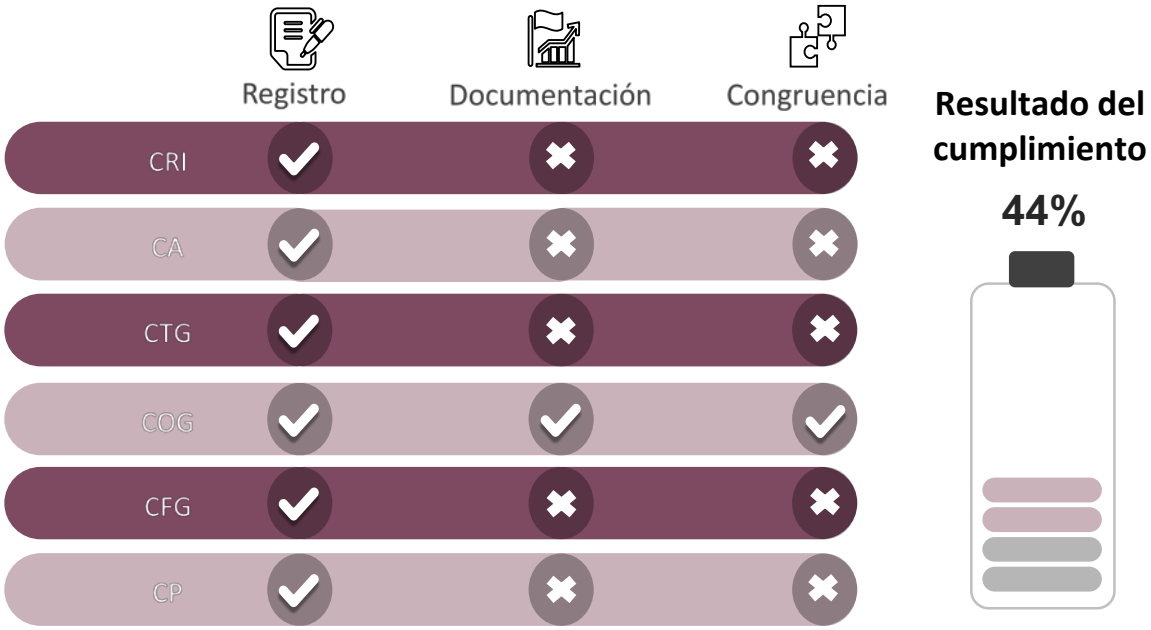
- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la integración de la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron ocho correctos.

Fondo de Garantía a la Pequeña y Mediana Minería del Estado de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Fondo de Garantía a la Pequeña y Mediana Minería del Estado de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	4,491,249.50
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	247,630.86

Nota: Respecto al cumplimiento en Servicios Personales, la cifra corresponde solamente a los Servicios Personales de FOGAMICO para hacer la comparación con el Presupuesto de Egresos 2018 (se excluyen los Servicios Personales del Programa de Seguridad).

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número F0016/2019, se argumenta que el Fondo cuenta con recursos propios, por lo que no se ha recibido por parte de SEFIN algún instructivo y/o manual, para la formación de los presupuestos de ingresos y egresos para el ejercicio 2019.

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Ingresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad no cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, la Entidad estimó percibir un monto de 11,200,000.00 pesos.

Conclusión

- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad no presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

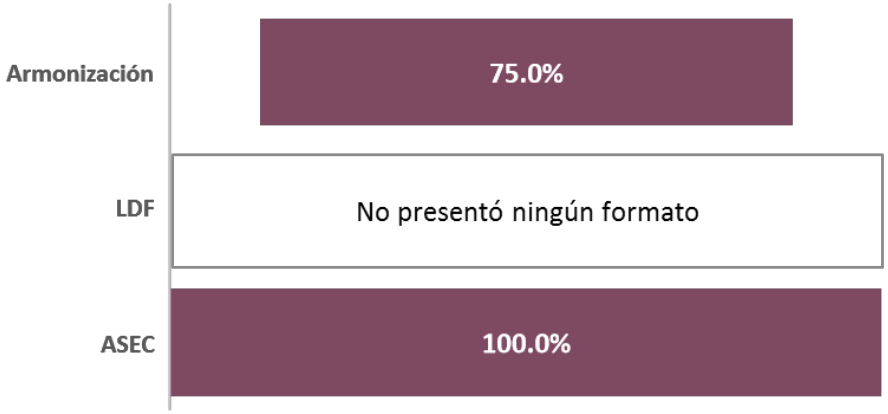
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número F0016/2019, se argumenta que el Fondo cuenta con recursos propios, por lo que no se ha recibido por parte de SEFIN algún instructivo y/o manual, para la formación de los presupuestos de ingresos y egresos para el ejercicio 2019.

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Egresos 2019	✔

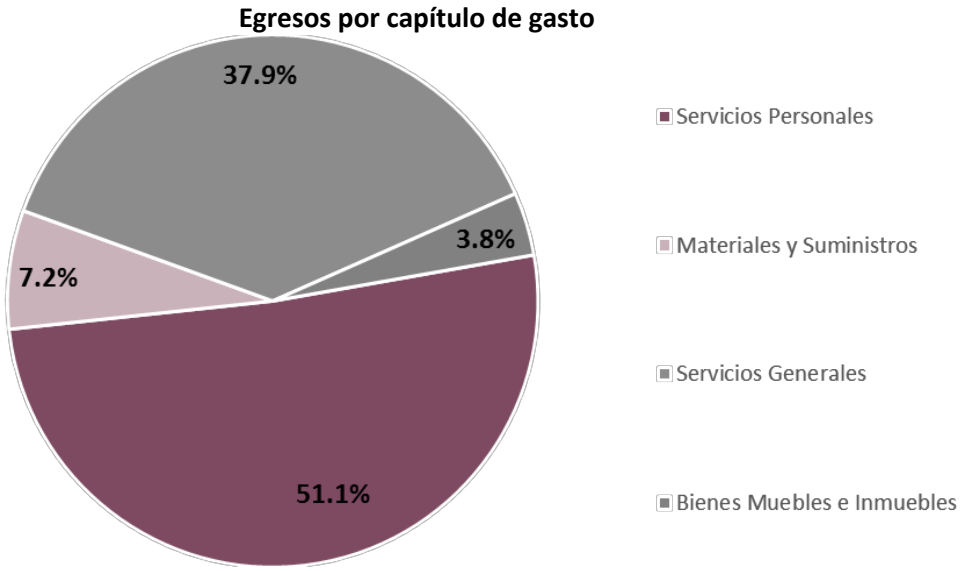
Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con ocho formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 10,952,369.14 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 51.1 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 37.9 por ciento del total de egresos.



Conclusión

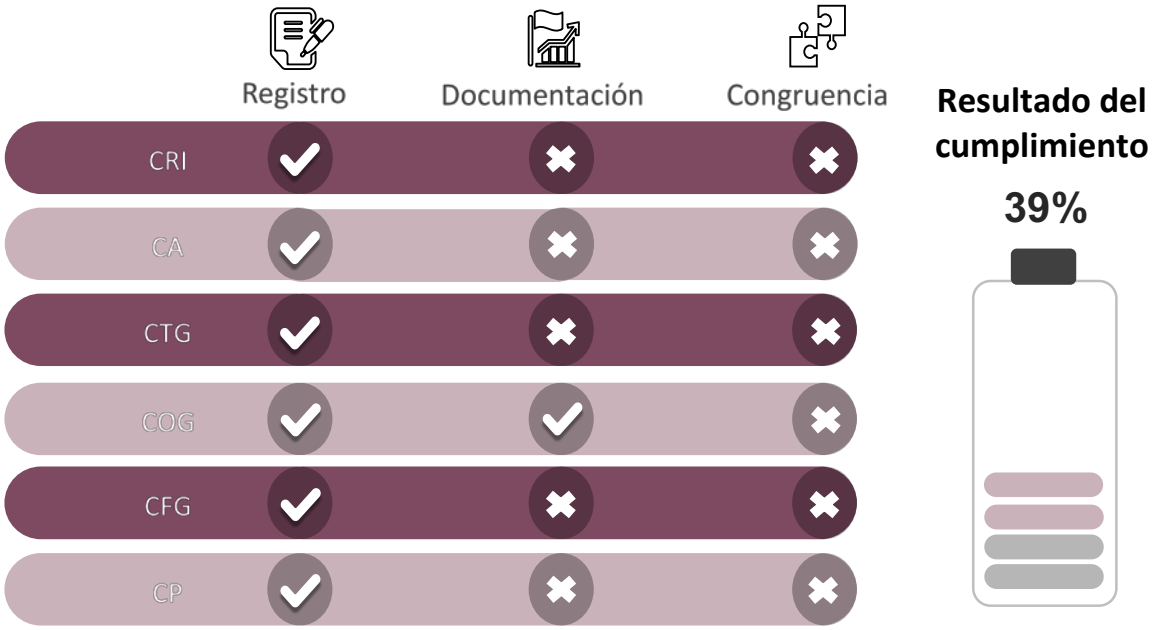
- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- La documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos por la Clasificación por Objeto del Gasto, únicamente se presentó a nivel Capítulo, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Instituto de Pensiones de los Trabajadores al Servicio del Estado



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto de Pensiones de los Trabajadores al Servicio del Estado, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	18,741,714.70
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	-249,877,156.33

2. Estimación de Ingresos

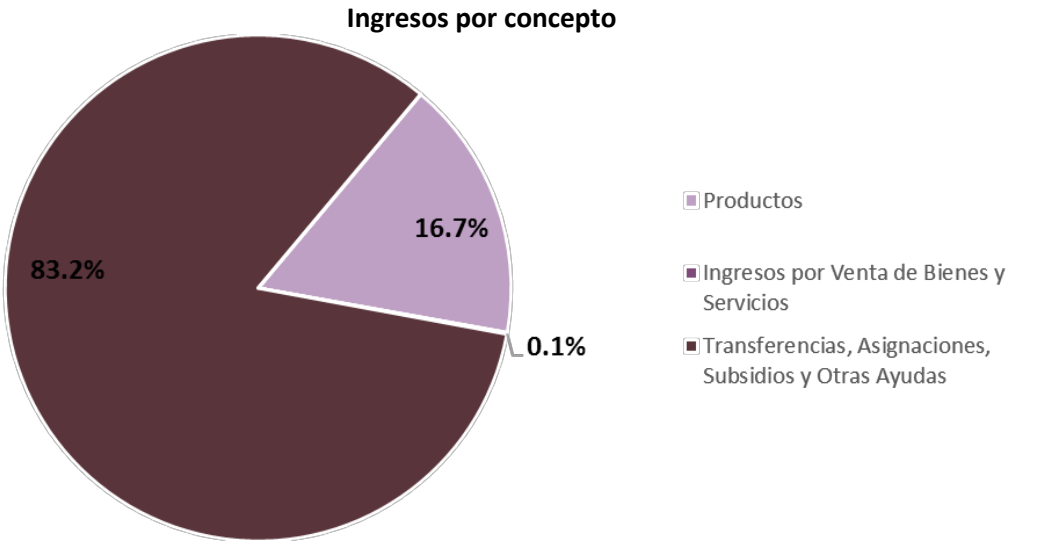
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta IPT/DG/015/2019, se argumenta que no se proporciona información debido a que la Secretaría de Finanzas no proporciona recursos para el ejercicio de su presupuesto, debido a que éste se cubre con recursos propios de la Entidad.

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Ingresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 179,131,064.0 pesos; de este total, el 83.2 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, el 16.7 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Productos y el 0.1 por ciento corresponde a lo percibido por Ingresos por Venta de Bienes y Servicios.



Conclusión

- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

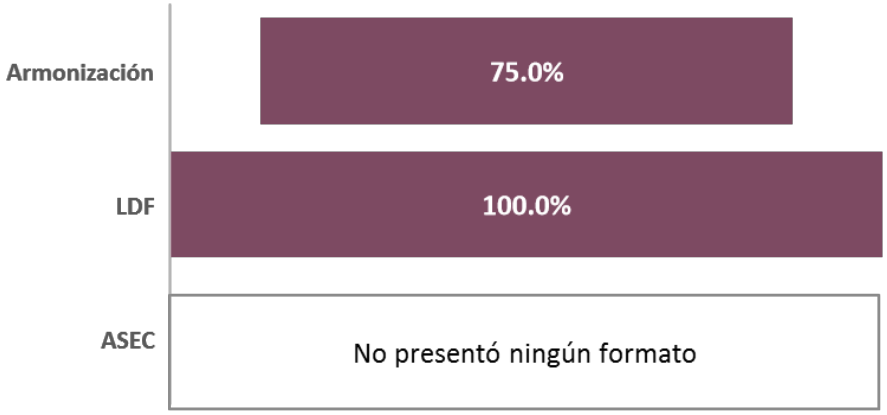
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta IPT/DG/015/2019, se argumenta que no se proporciona información debido a que la Secretaría de Finanzas no proporciona recursos para el ejercicio de su presupuesto, debido a que éste se cubre con recursos propios de la Entidad.

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Egresos 2019	✔

Contenido

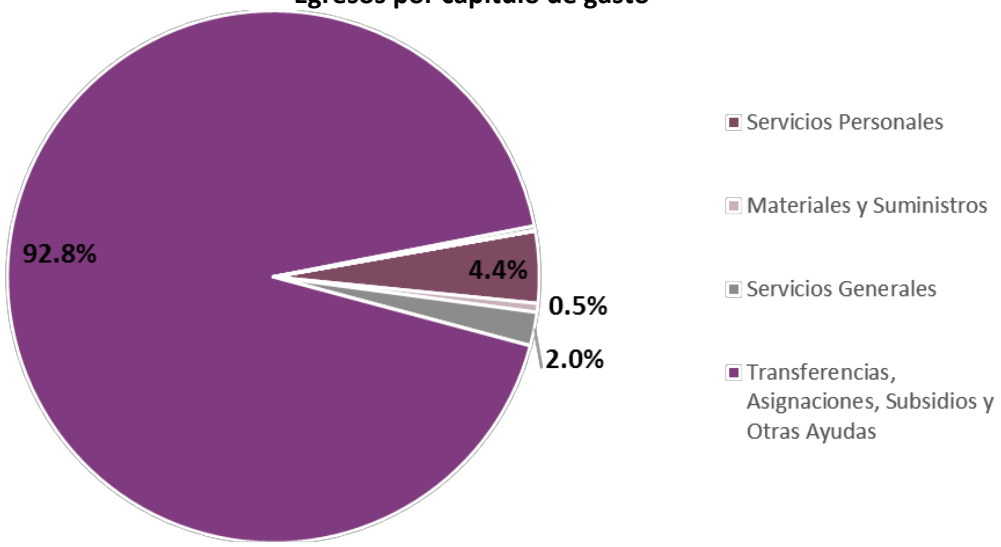
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 11 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 429,008,220.33 pesos, se observa a detalle que el gasto en transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas presupuestado para 2019 es de 92.8 por ciento, mientras que el rubro de servicios personales representa el 4.4 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

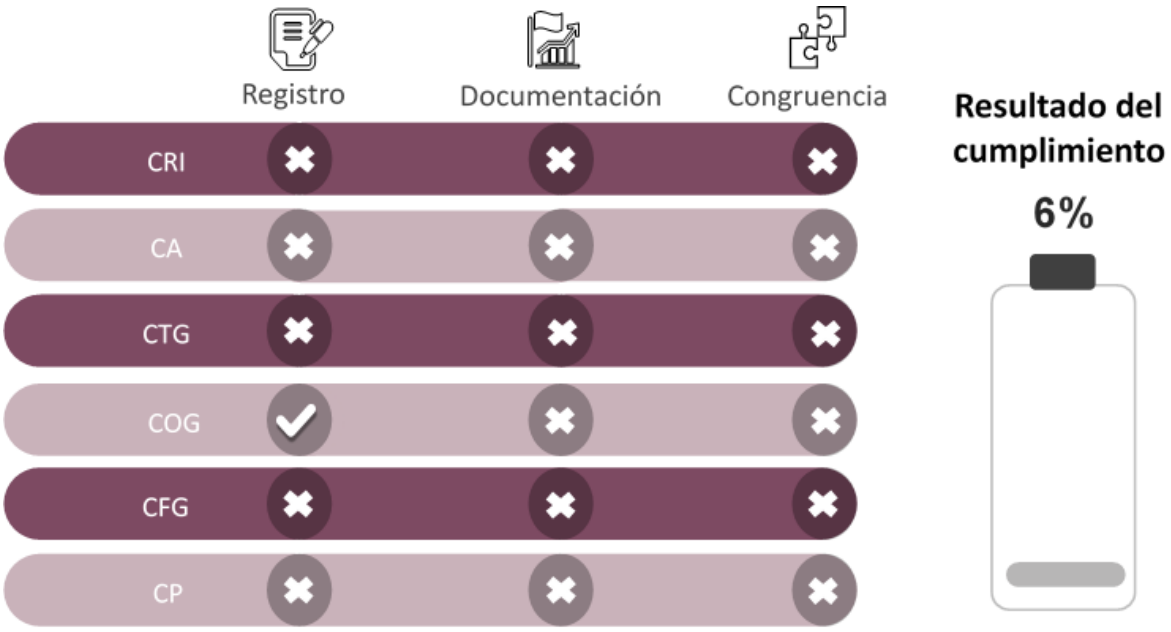
- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad no cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la aprobación del presupuesto de egresos con base en las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la aprobación del presupuesto de ingresos con base en las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La Entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de egresos aprobado con base en las clasificaciones Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvo uno correcto.

Servicios Estatales Aeroportuarios del Estado de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de los Servicios Estatales Aeroportuarios, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	30,078,760.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	104,179,860.00

2. Estimación de Ingresos

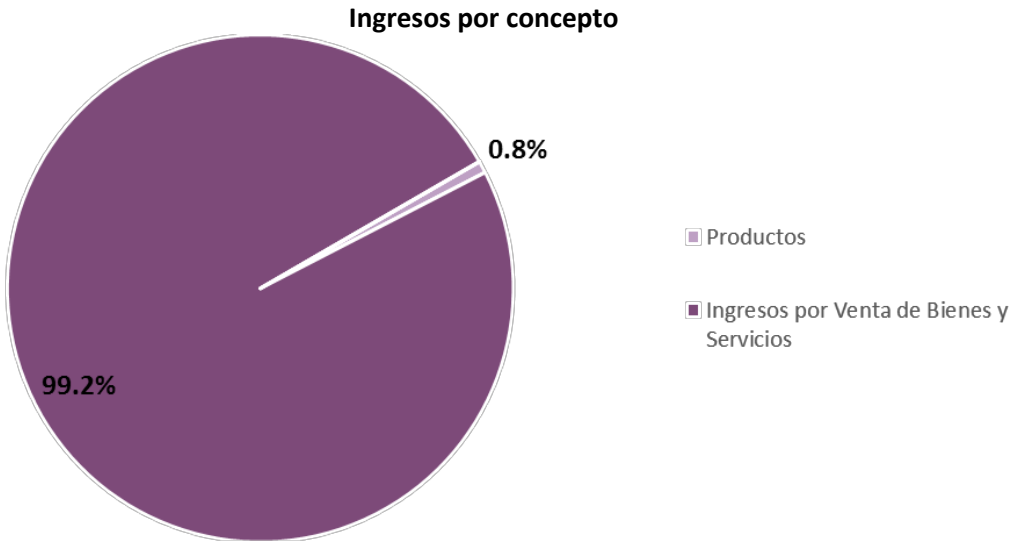
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta REF.SEA D.D.002/2019, se informó que la Entidad se maneja con recursos propios por lo que la Secretaría de Finanzas no hace ningún tipo de observación a su Presupuesto y no solicita un instructivo para la formación de este.

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Ingresos 2019	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 156,794,400.00 pesos; de este total, el 99.2 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios.



Conclusión

- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

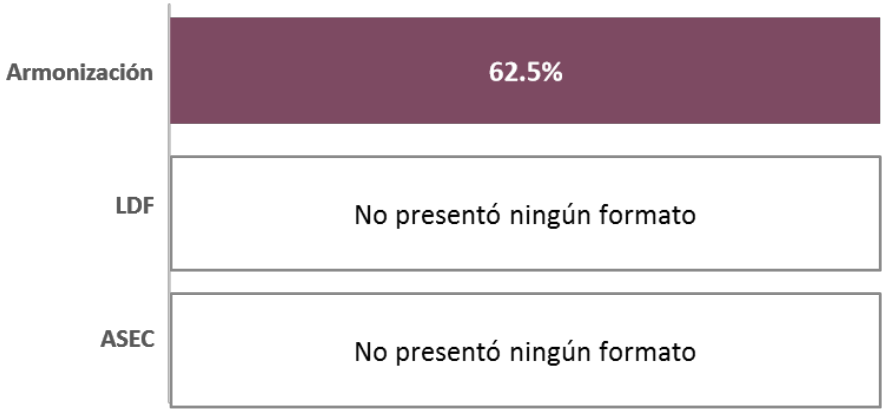
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta REF.SEA D.D.002/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento
Acta, convenio y/o Presupuesto de Egresos 2019	✔

Contenido

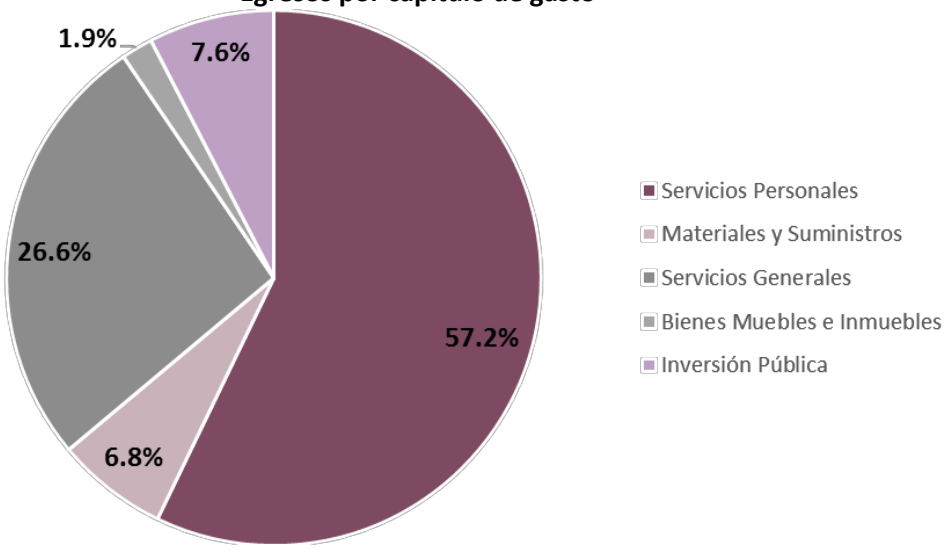
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con cinco formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 52,614,540.00 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 57.2 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 26.6 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

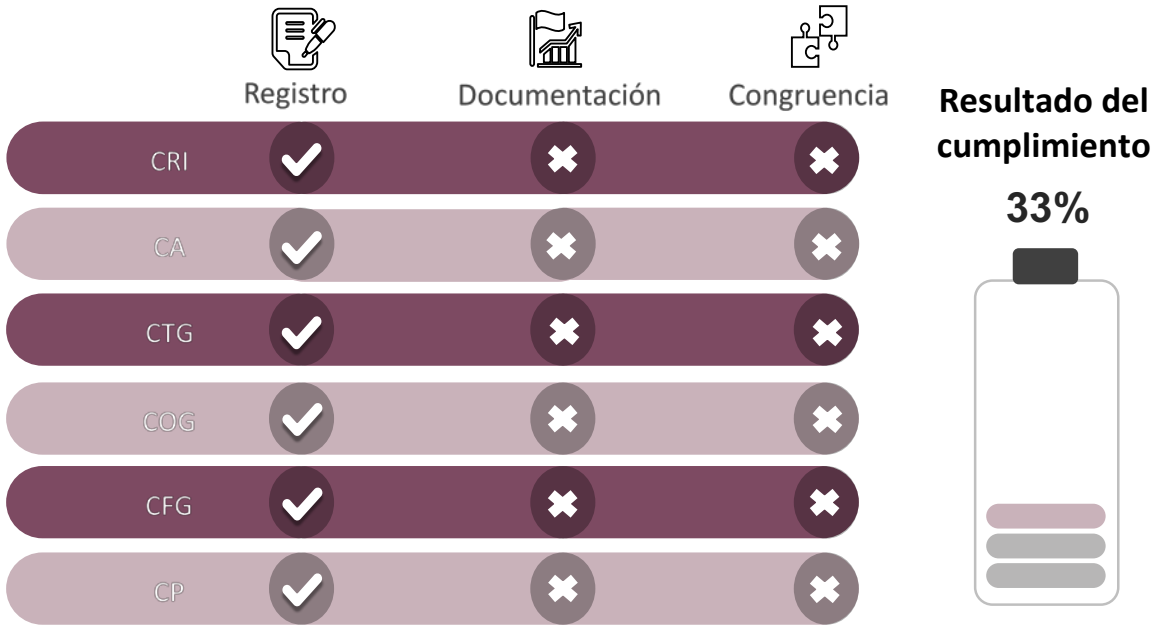
- La Entidad presentó evidencia del cumplimiento del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad no cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Entidades Sectorizadas



INFORME
DE LA EVALUACIÓN DEL PROCESO PRESUPUESTAL



PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

Instituto Coahuilense de las Personas Adultas Mayores



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Coahuilense de las Personas Adultas Mayores, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	2,322,527.21
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

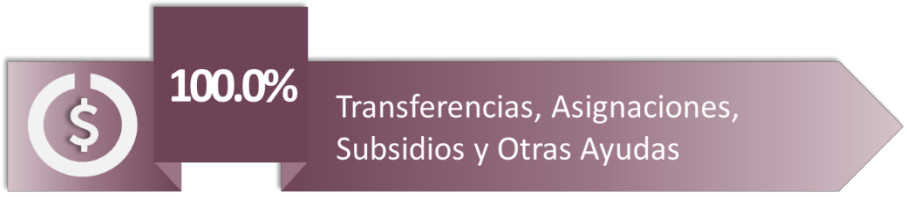
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DG/033/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✔
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 3,049,166.36 pesos; de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

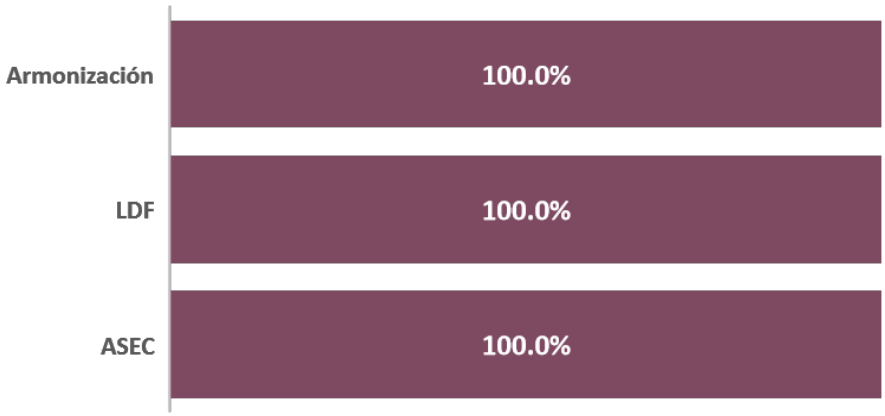
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta DG/033/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con la totalidad de los formatos.

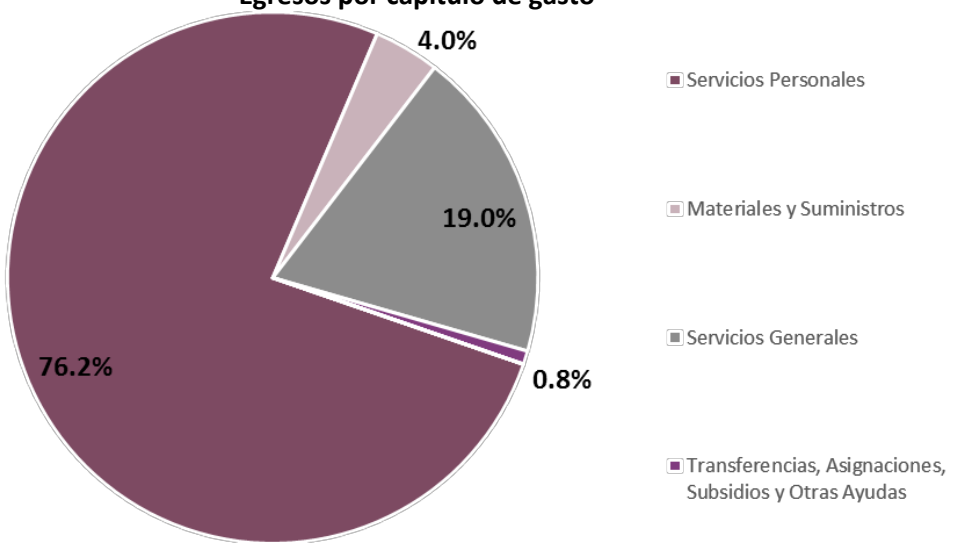
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**5** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 3,049,166.36 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 99.2 por ciento, mientras que el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas representa el 0.8 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las Clasificaciones Funcional del Gasto y Programática.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron 14 correctos.

Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



2. Estimación de Ingresos

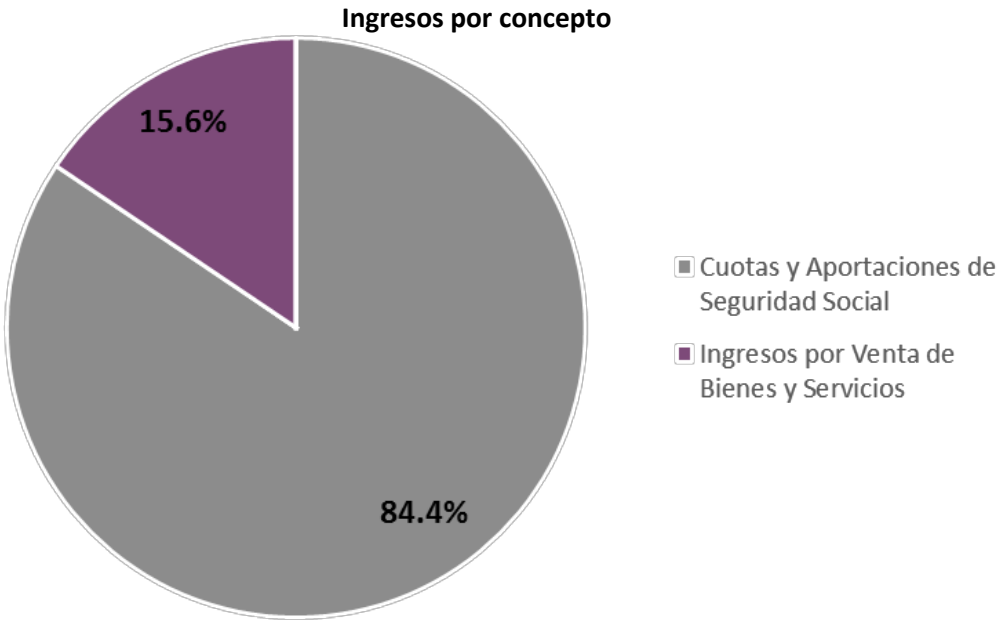
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta /4627/, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✔
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 619,178,400.00 pesos; de este total, el 84.4 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación de la Ley de Ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

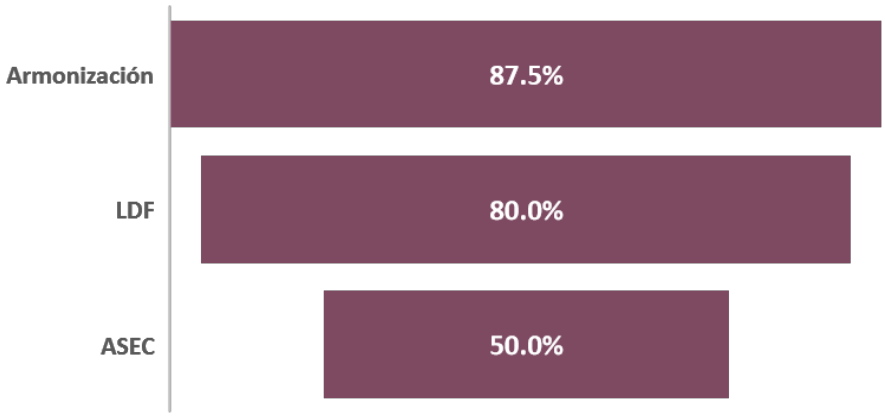
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta /4627/, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 12 formatos.

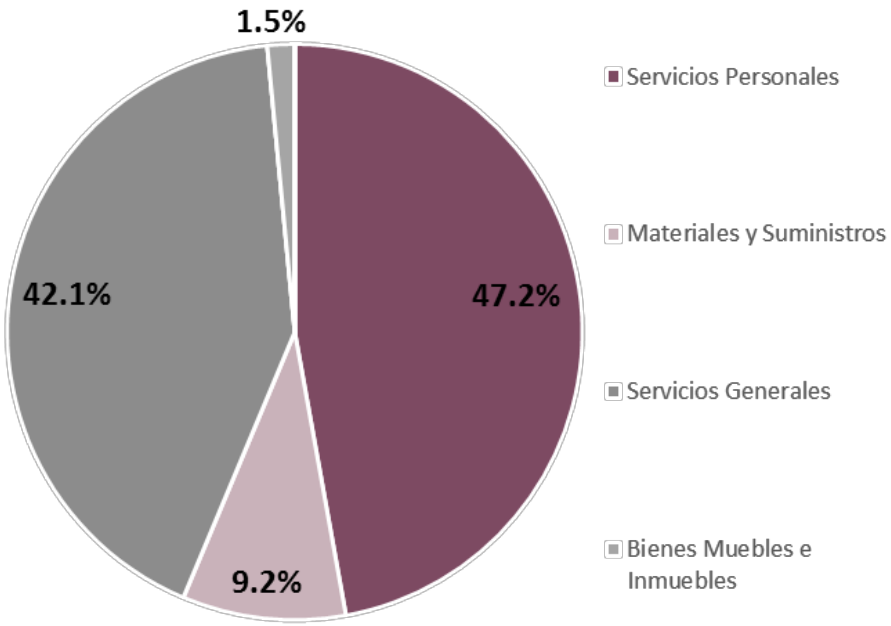
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



En cuanto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad no elaboró programas presupuestarios.

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 619,178,400.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 98.5 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública no representa presupuestación en egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

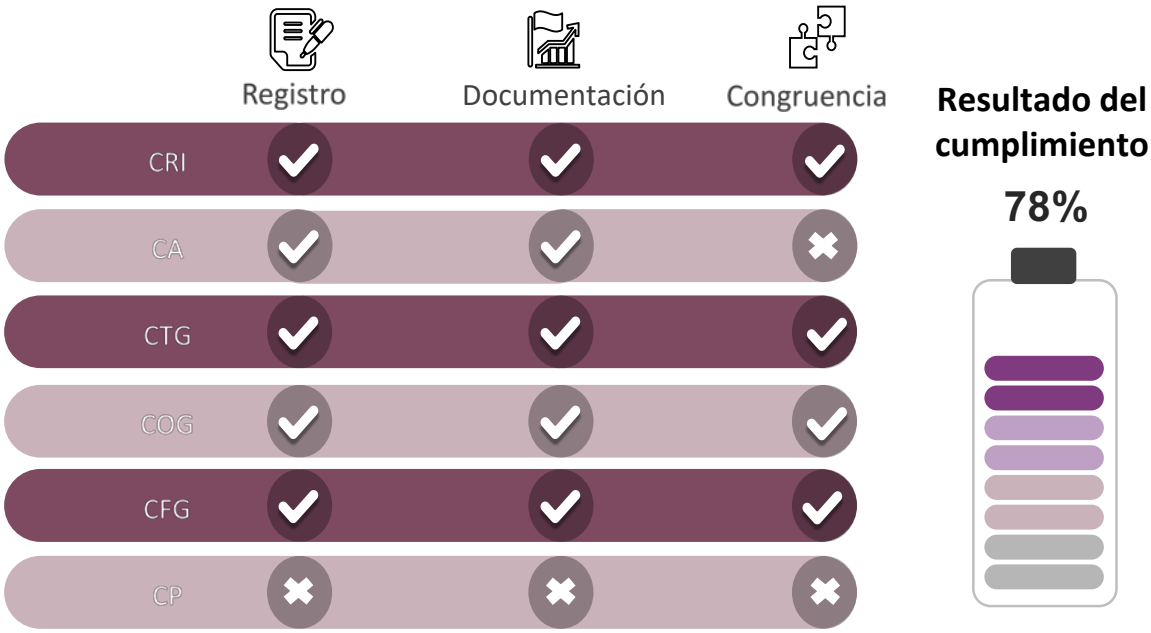
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la integración de la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación correspondiente a la Clasificación Programática.
- La Entidad no presentó el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa (Unidad Administrativa), extraído directamente del Sistema de Contabilidad Gubernamental, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento correspondiente.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron 14 correctos.

Comisión Estatal para la Regularización de la Tenencia de la Tierra Urbana y Rústica en Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Comisión Estatal para la Regularización de la Tenencia de la Tierra Urbana y Rústica en Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	19,475,629.98
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

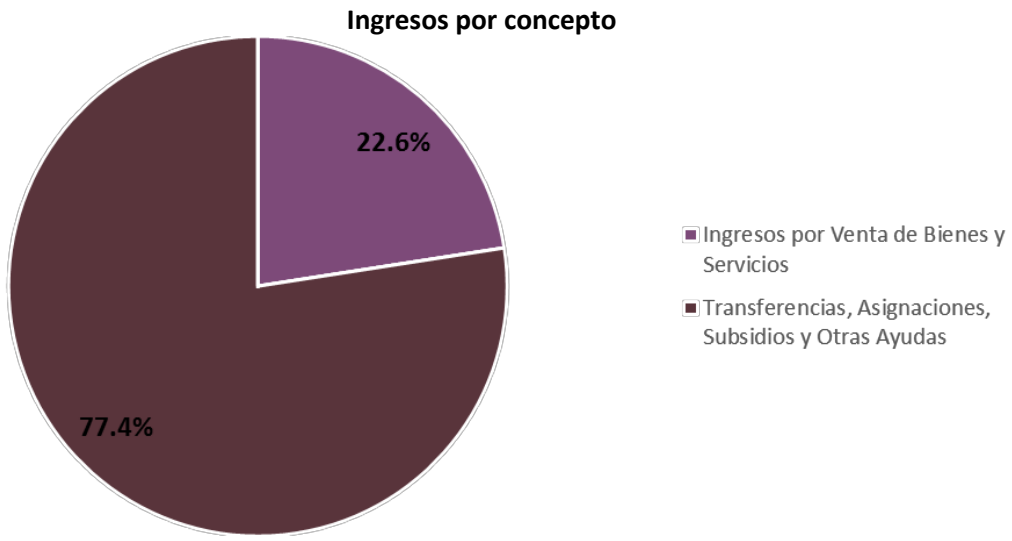
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DG/084/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✗	✗
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 22,838,463.50 pesos; de este total, el 77.4 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

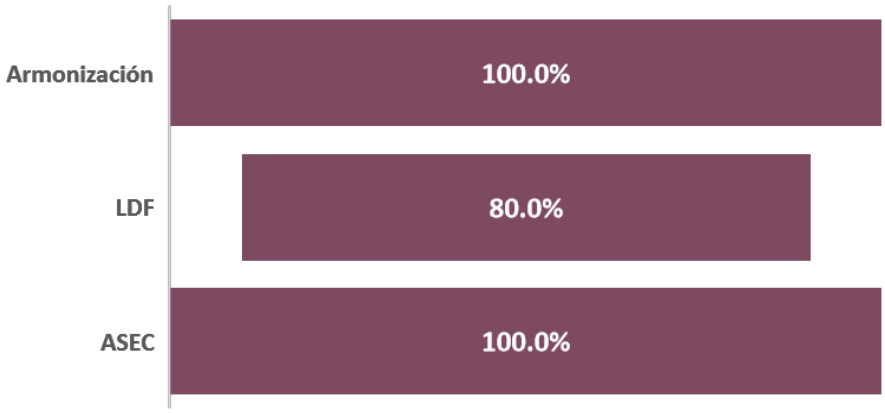
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DG/084/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 14 formatos.

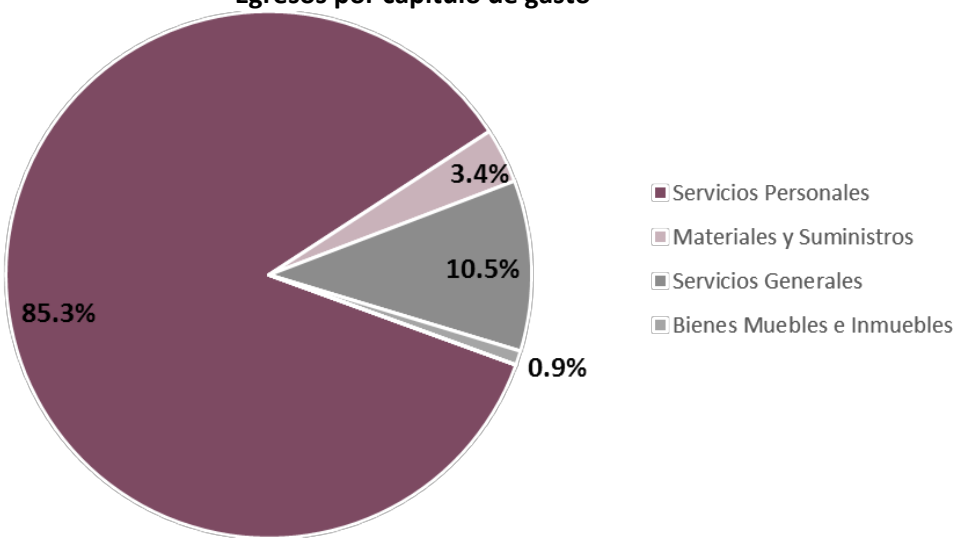
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**1** **programa presupuestario**

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 22,838,463.50 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 85.3 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 10.5 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en la Clasificación Programática.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron 16 correctos.

Comisión Estatal de la Vivienda



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Comisión Estatal de la Vivienda con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	16,929,653.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

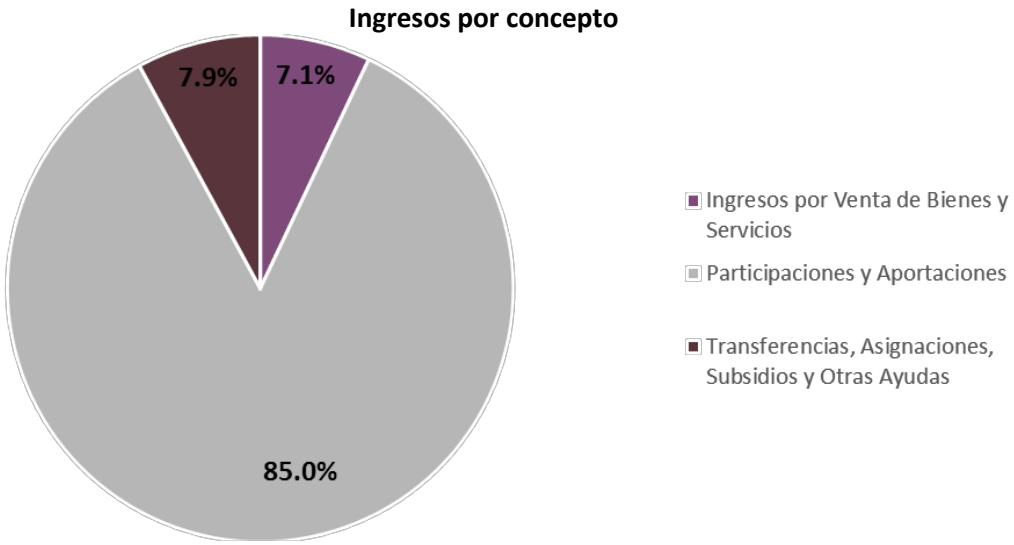
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta SFYC/044/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✔
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 213,378,083.00 pesos; de este total, el 85.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

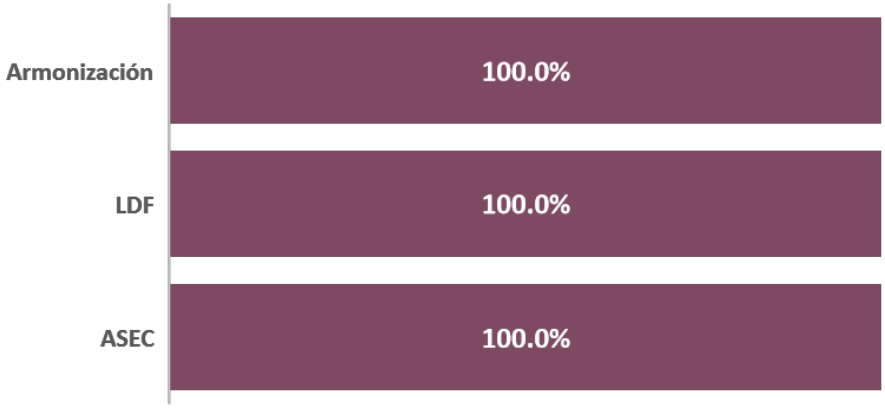
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta SFYC/044/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✕
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✕	✕

Contenido

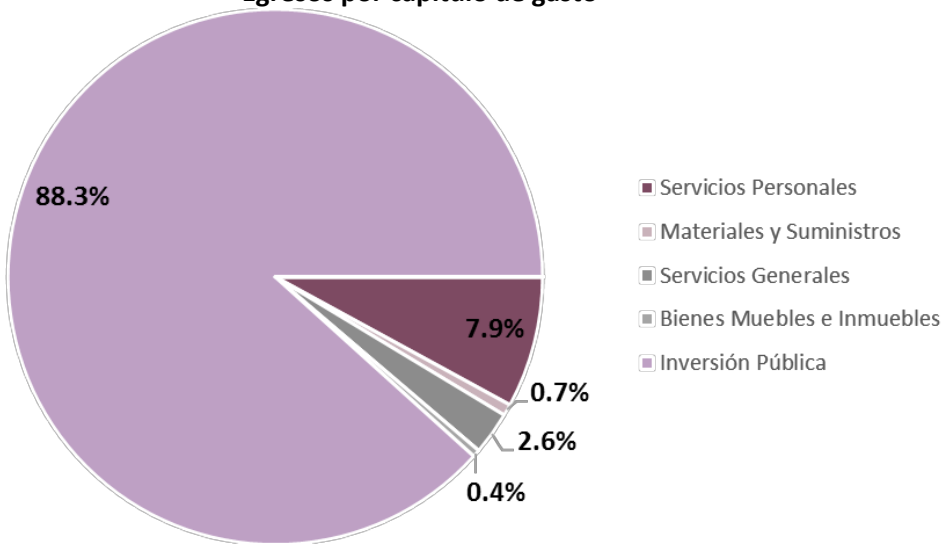
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con los 15 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 213,378,083.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 11.2 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 88.3 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.

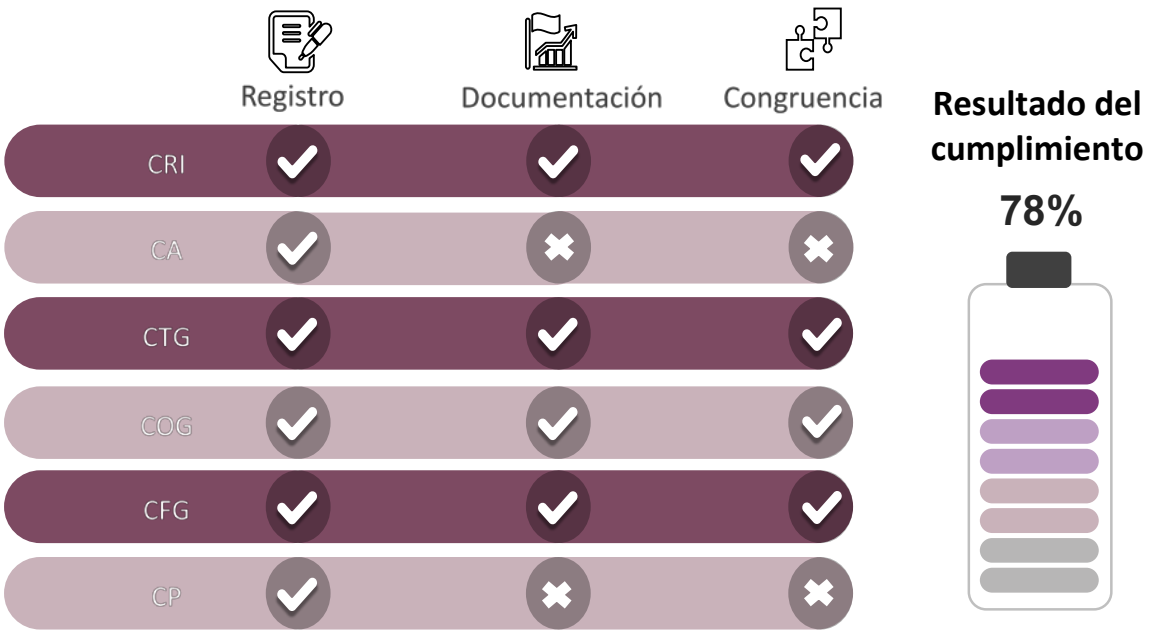
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa y Programática.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron 14 correctos.

Promotora para el Desarrollo Rural de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Promotora para el Desarrollo Rural de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



2. Estimación de Ingresos

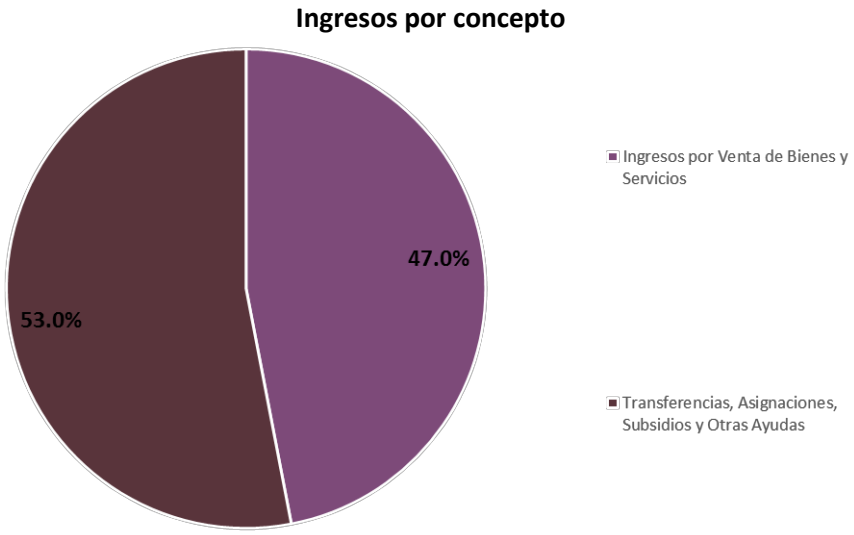
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta PDR/JMVV/DG/03/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✔
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 22,032,460.54 pesos.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación de la Ley de Ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

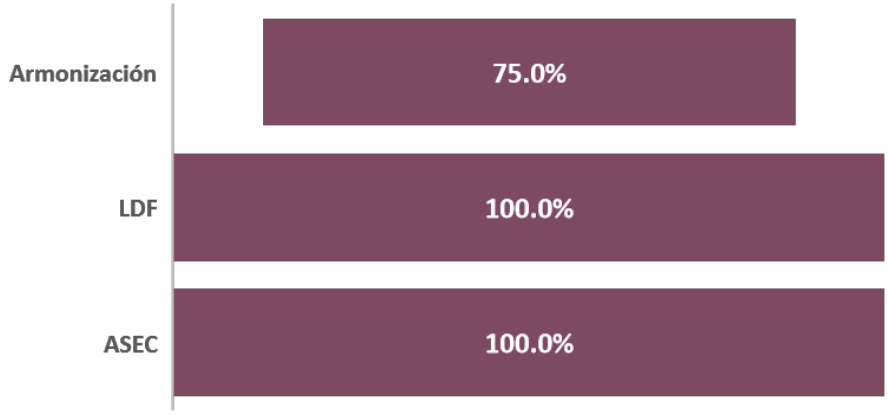
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta PDR/JMVV/DG/03/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 13 formatos.

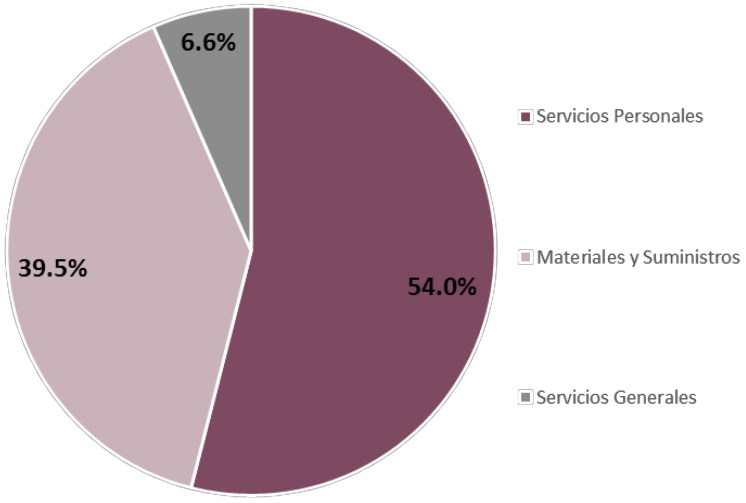
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**2** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 22,032,460.54 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 54.0 por ciento, mientras que el rubro de materiales y suministros representa el 39.5 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

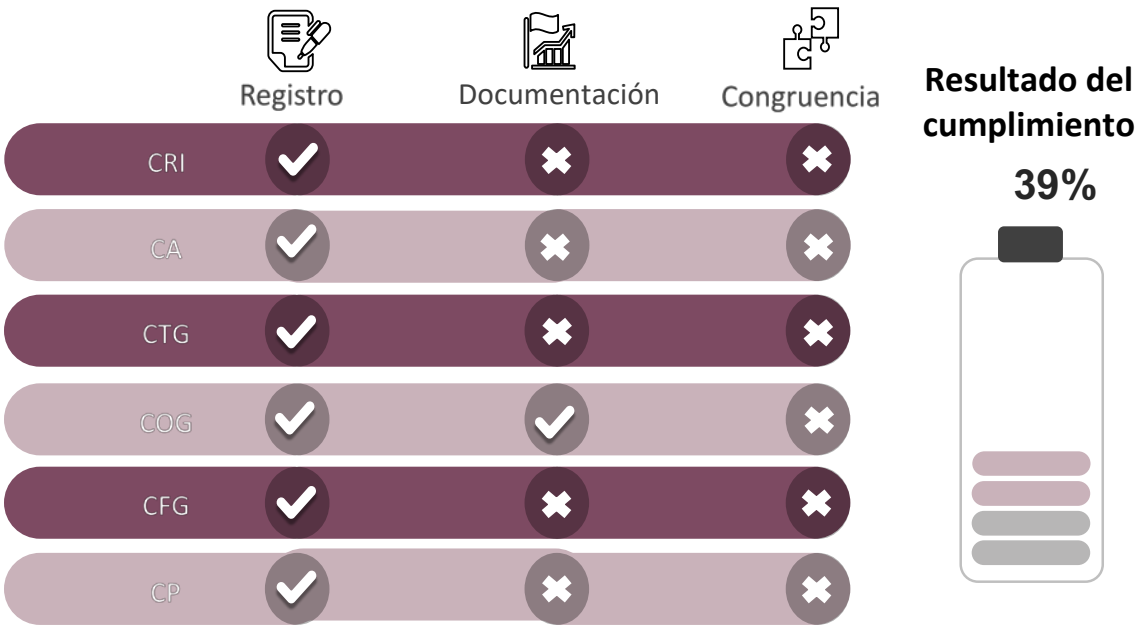
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la integración de la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

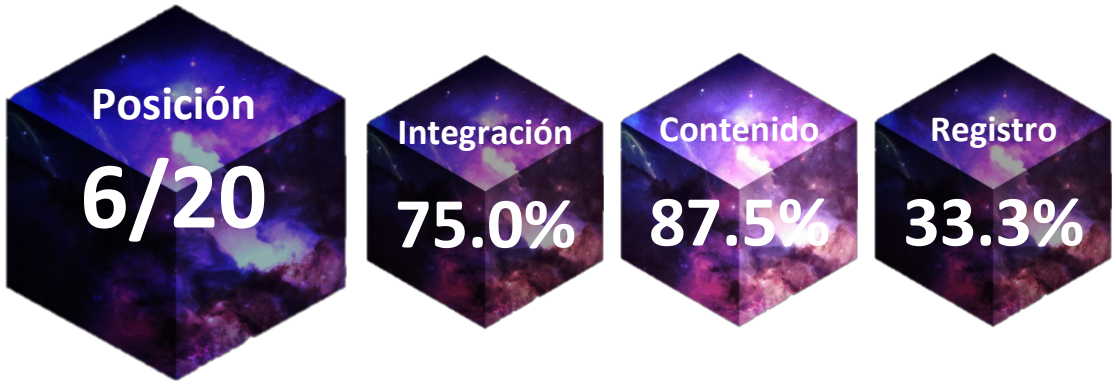
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

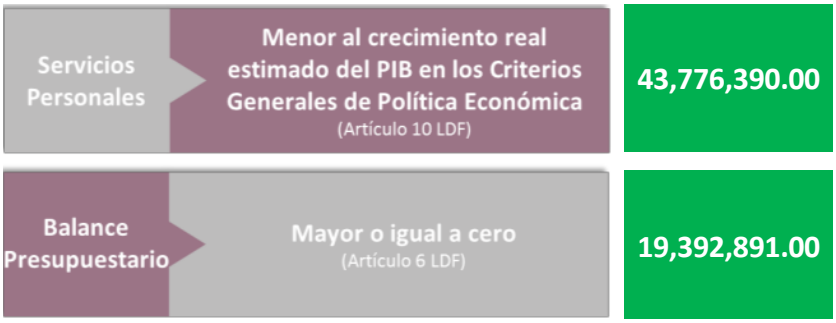
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- Se detectaron diferencias por un importe de $123,121.46 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



2. Estimación de Ingresos

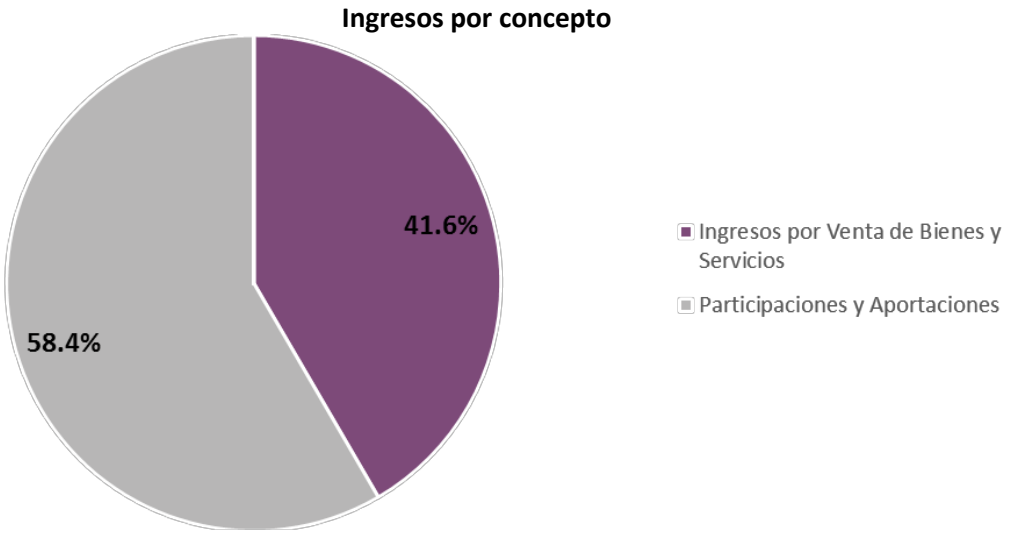
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta CEAS/DA/002-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✗	✗
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 849,347,545.0 pesos; de este total, el 58.4 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

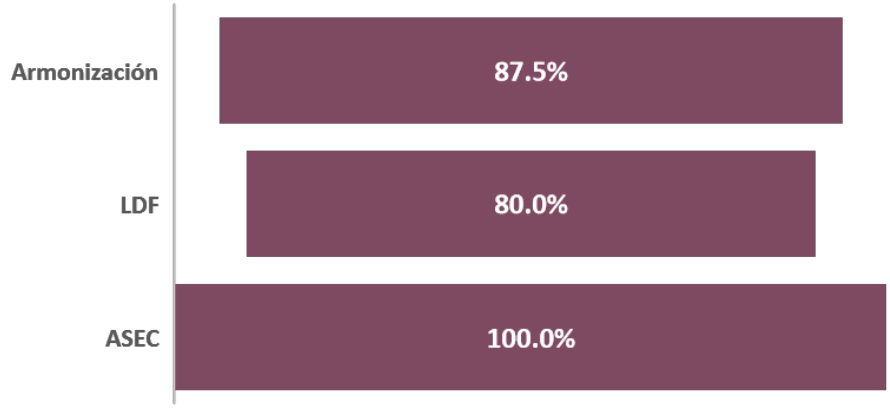
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta CEAS/DA/002-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 13 formatos.

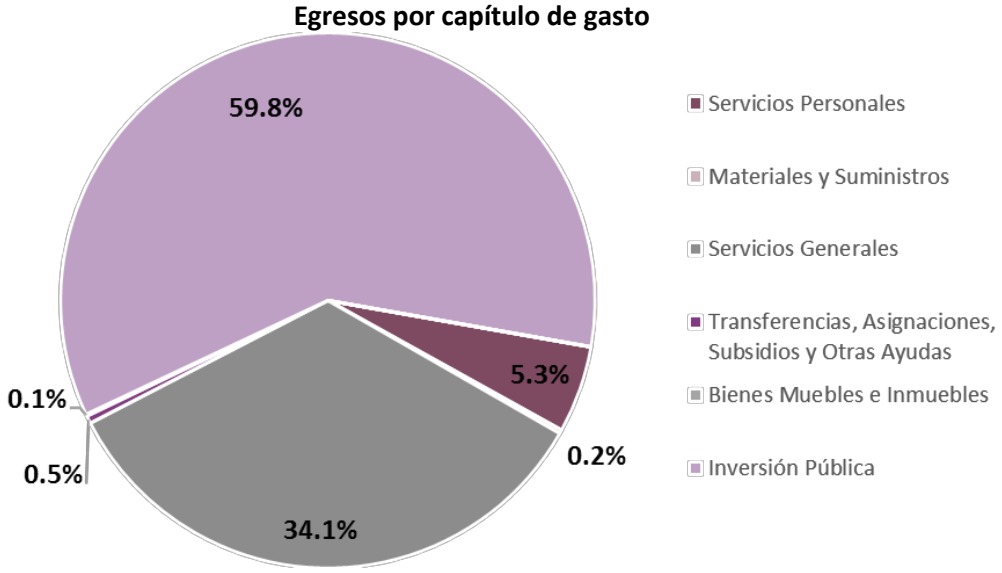
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**6 programas presupuestarios**

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 829,954,654.0 pesos, se observa a detalle que el gasto en inversión pública presupuestado para 2019 es de 59.8 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 34.1 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

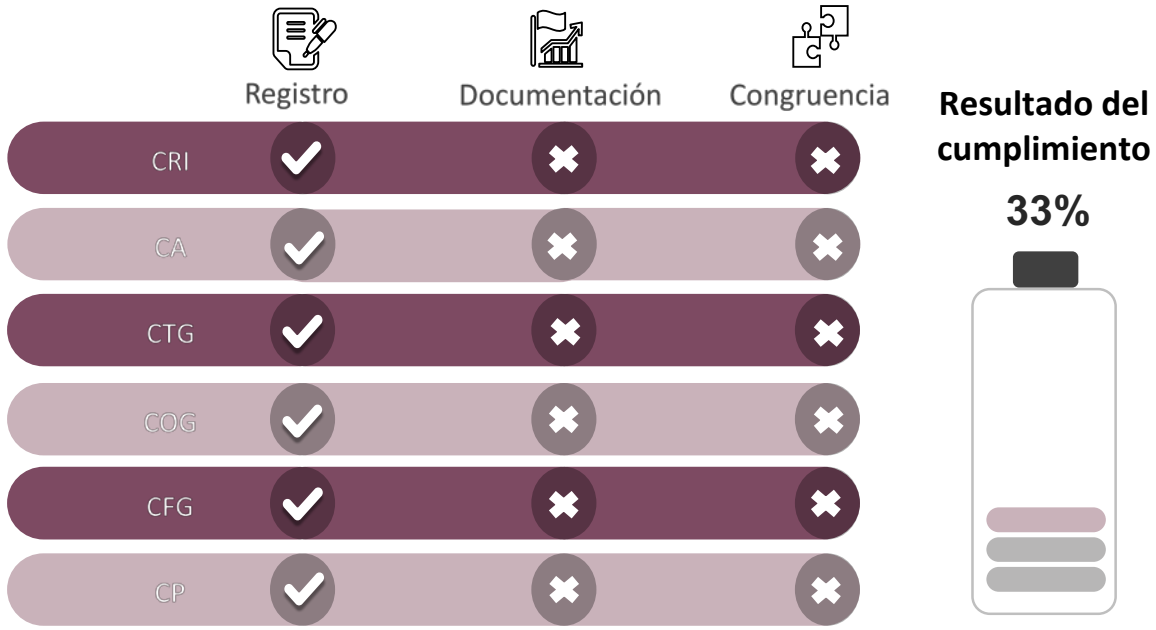
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

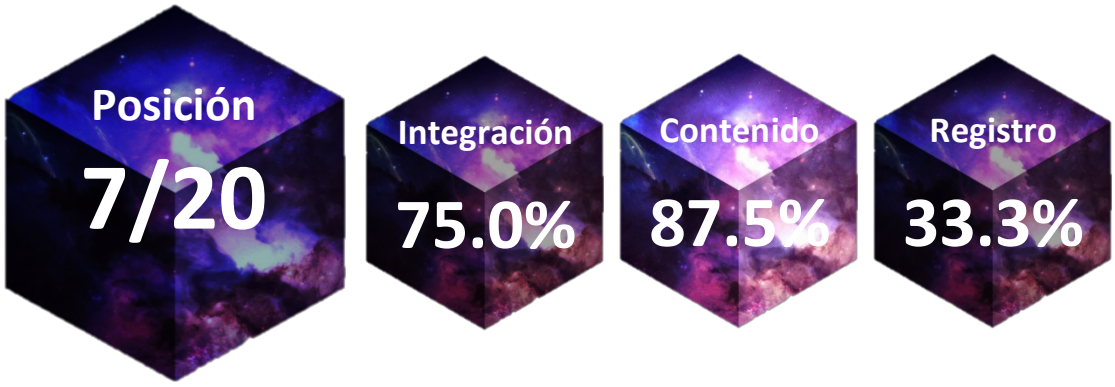
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Consejo Estatal de Ciencia y Tecnológica y el Fomento a la Investigación Científica y el Desarrollo Tecnológico del Estado de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Consejo Estatal de Ciencia y Tecnológica y el Fomento a la Investigación Científica y el Desarrollo Tecnológico del Estado de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	6,125,640.60
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	-419.60

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta COECYT/06/032/2018, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✔
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 12,775,641.00 pesos; de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación de la Ley de Ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

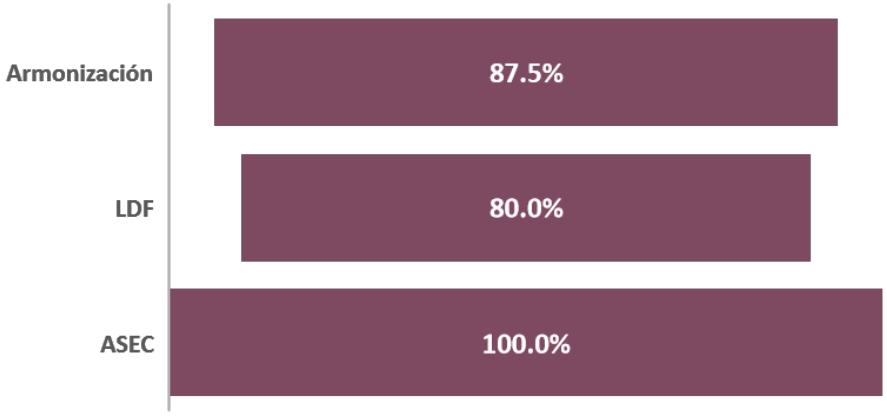
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta COECYT/06/032/2018, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✕
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✕

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 13 formatos.

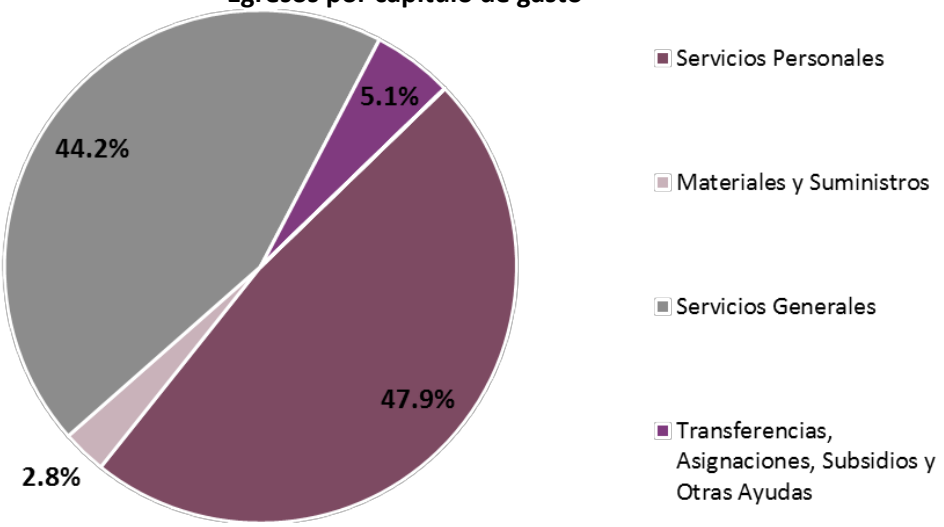
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**4** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 12,776,060.60 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 94.9 por ciento, mientras que el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas representa el 5.1 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

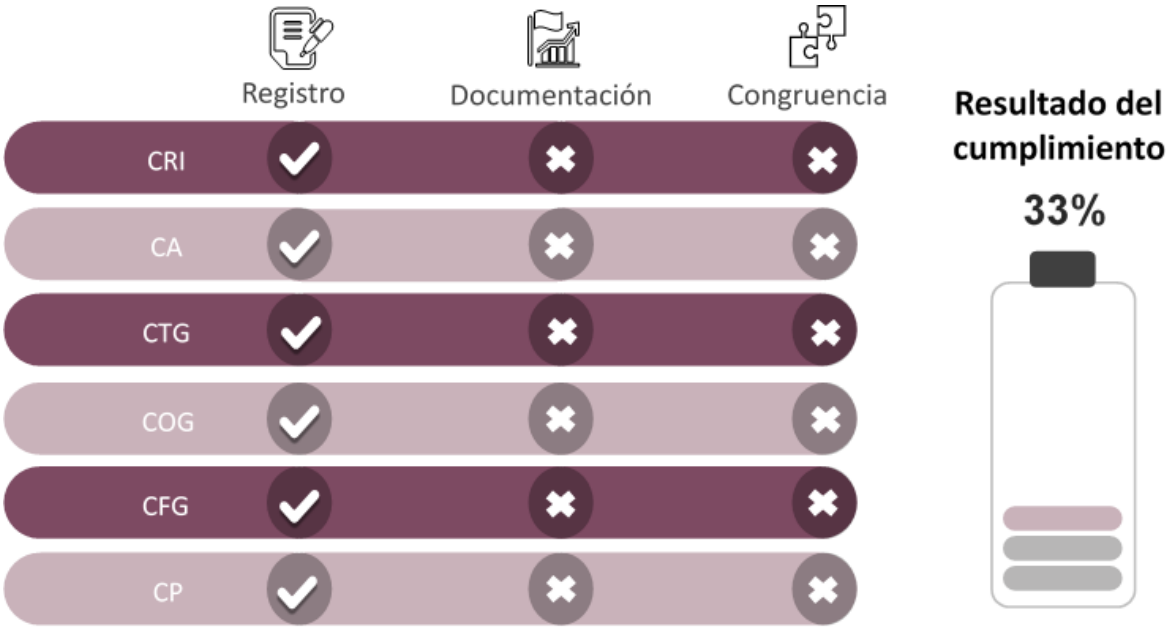
- La Entidad no cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la integración de la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

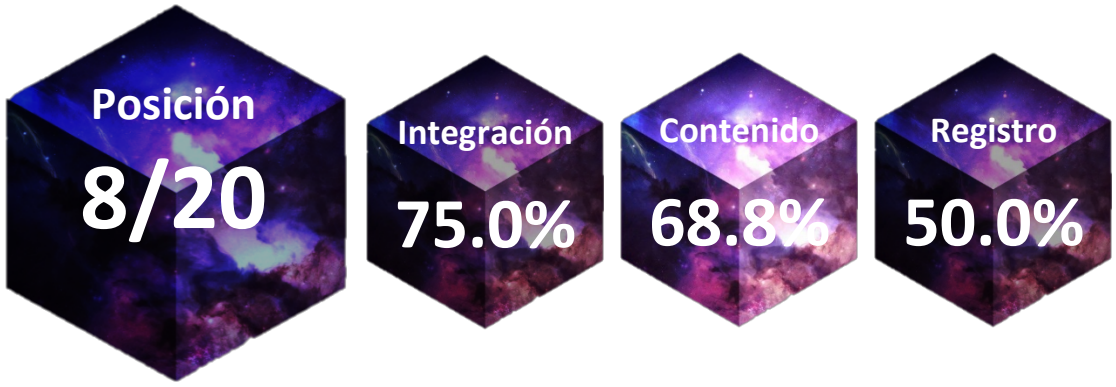
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Instituto de Servicios de Salud, Rehabilitación y Educación Especial e Integral del Estado de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto de Servicios de Salud, Rehabilitación y Educación Especial e Integral del Estado de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio de los oficios de respuesta ISSREEI/0155/2019 e ISSREEI/0186/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✕	✕
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad no cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, la Entidad estimó percibir un monto de 129,644,175.18 pesos.

Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad no presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

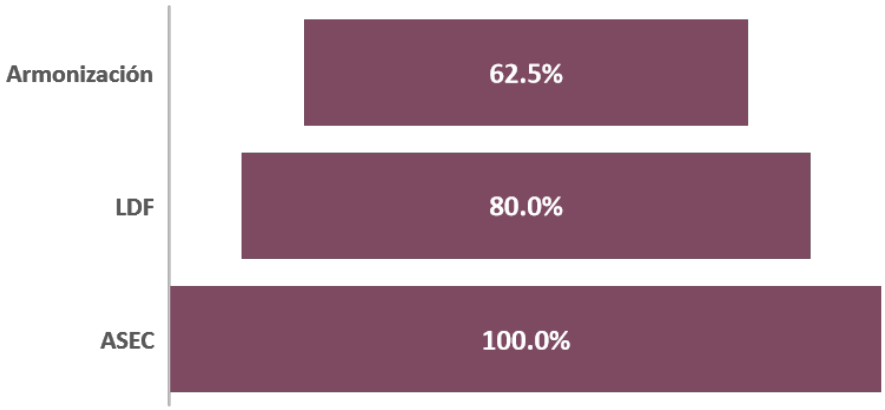
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio de los oficios de respuesta ISSREEI/0155/2019 e ISSREEI/0186/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✔

Contenido

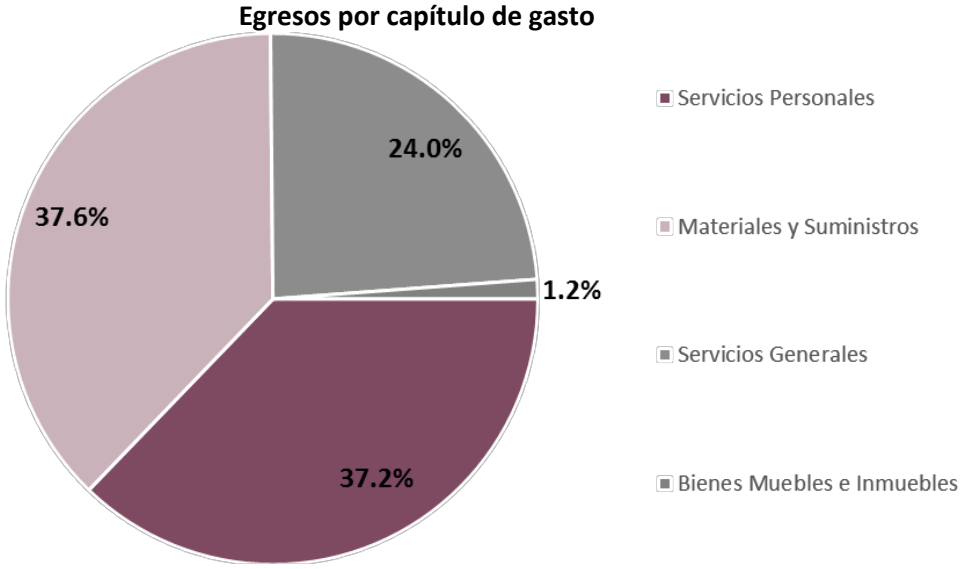
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 11 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**8** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 129,644,175.18 pesos, se observa a detalle que el gasto en materiales y suministros presupuestado para 2019 es de 37.6 por ciento, mientras que el rubro de servicios personales representa el 37.2 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

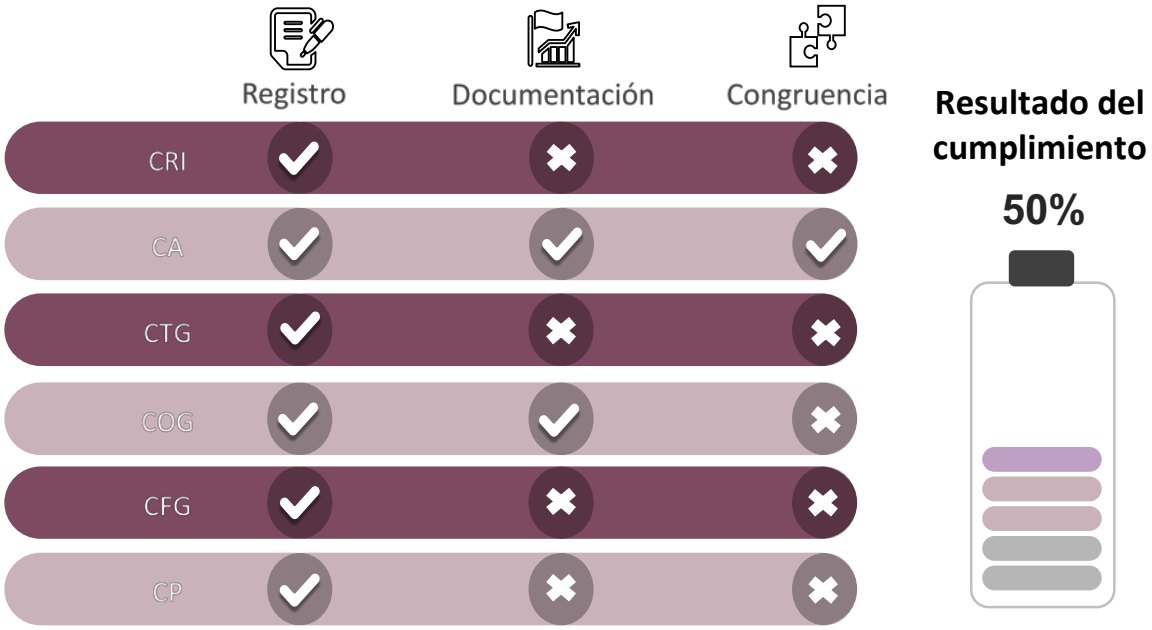
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)

- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

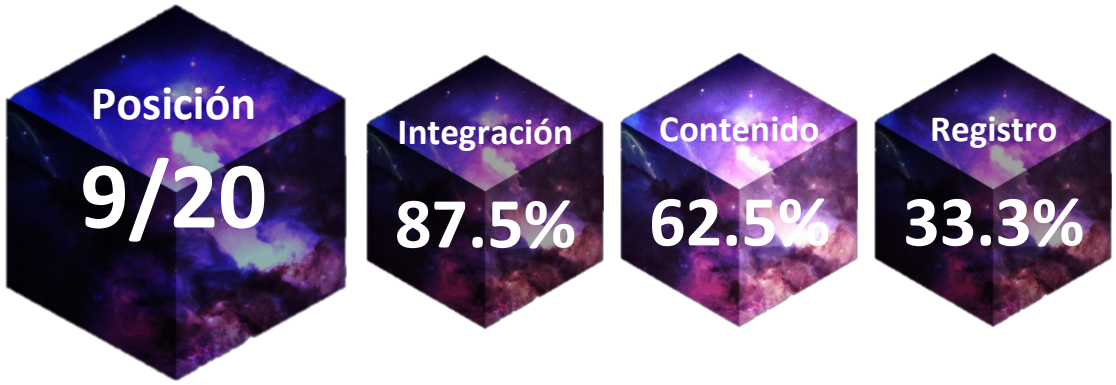
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- La Entidad no presentó el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación por Objeto del Gasto, con la desagregación establecida por el CONAC, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron nueve correctos.

Centro de Justicia y Empoderamiento para las Mujeres



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Centro de Justicia y Empoderamiento para las Mujeres, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	13,324,965.42
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio de los oficios de respuesta DG/CJEM-053/2019 y DG/CJEM-077/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✔
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad no cumple con la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, estimó percibir un monto total de 32,324,965.42 pesos.

Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad no presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

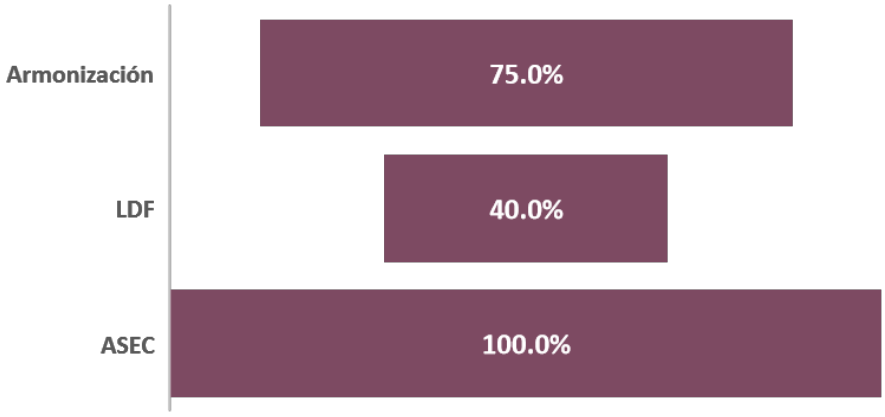
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio de los oficios de respuesta DG/CJEM-053/2019 y DG/CJEM-077/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✕

Contenido

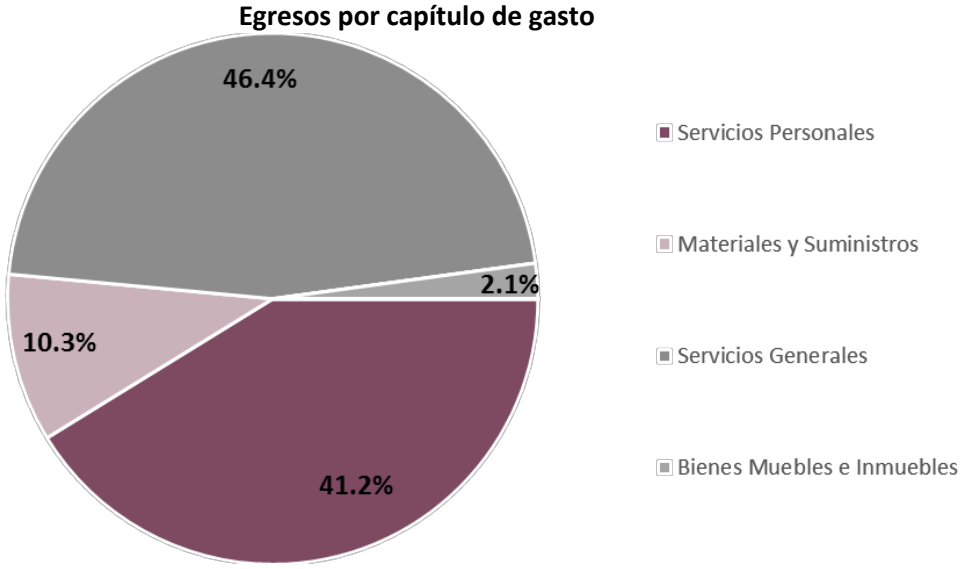
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 10 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**4** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 32,324,965.42 pesos, se observa a detalle que los servicios generales presupuestados para 2019 son de 46.4 por ciento, mientras que el rubro de servicios personales representa el 41.2 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

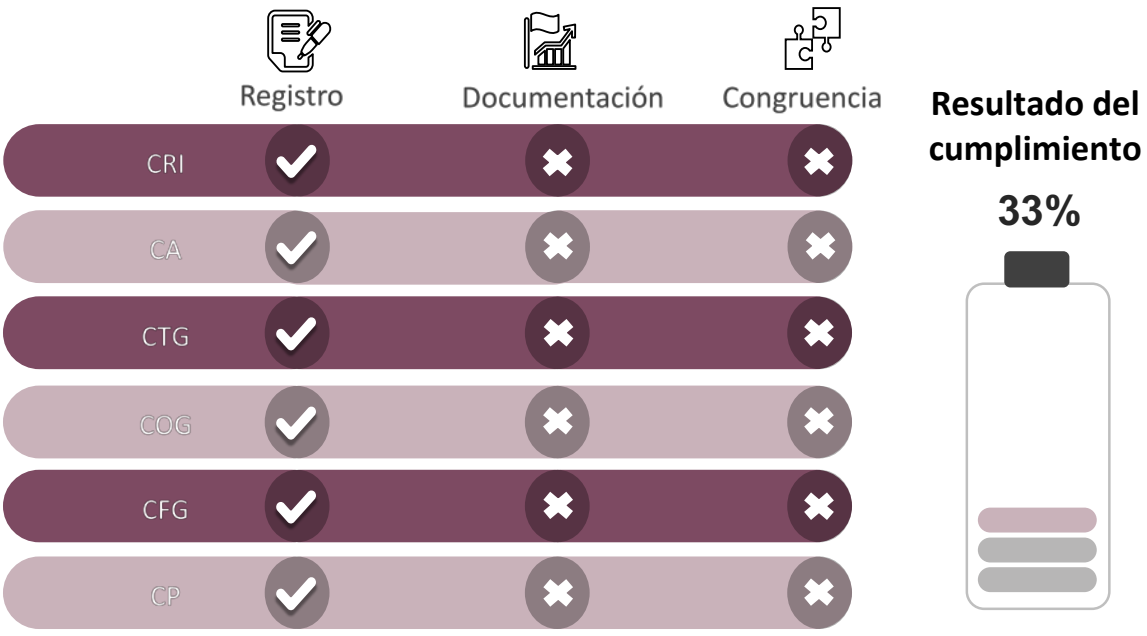
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)

- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

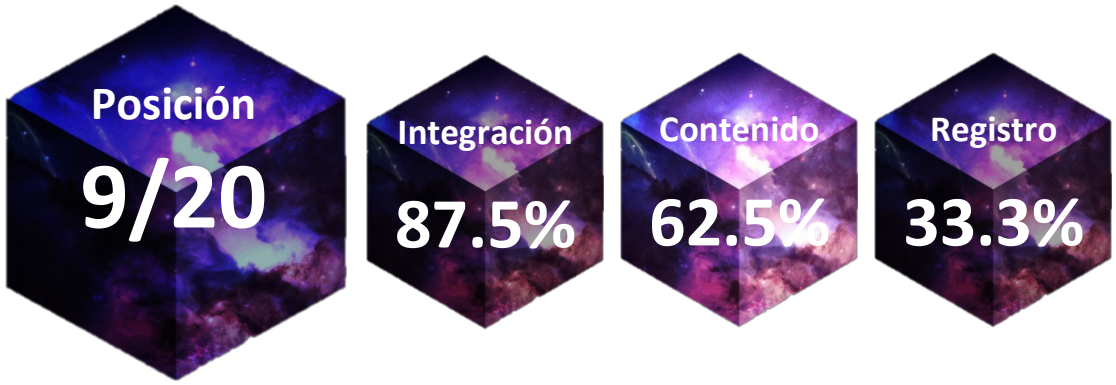
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Radio Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de Radio Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	5,362,365.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta RC/037/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✔
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 10,500,491.00 pesos, el total de esta suma proviene del concepto Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- Mediante el oficio de respuesta RC/043/2019, la Entidad comunica a este ente fiscalizador la falta de notificación por parte de SEFIN de la suma asignada a la dependencia. Por tanto, se considera la suma de ingresos del Proyecto Preliminar y su respectivo formato.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

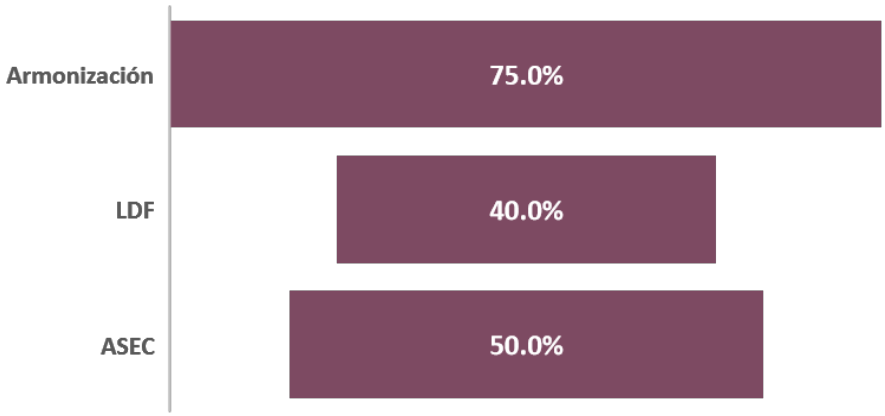
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta RC/037/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✕

Contenido

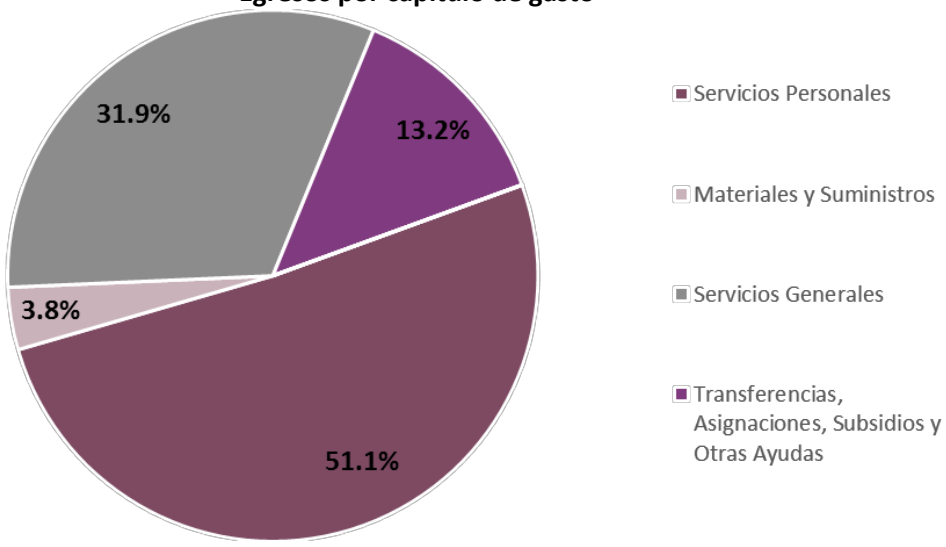
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con nueve formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 10,500,491.00 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 51.1 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 31.9 por ciento de los egresos totales.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- Mediante el oficio de respuesta RC/043/2019, la Entidad comunica a este ente fiscalizador la falta de notificación por parte de SEFIN de la suma asignada a la dependencia. Por tanto, se considera la suma de ingresos del Proyecto Preliminar y su respectivo formato.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.

- La Entidad no cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Instituto Coahuilense de la Infraestructura Física y Educativa



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Coahuilense de la Infraestructura Física y Educativa, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	20,741,000.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	N/D

No es posible identificar si el balance presupuestario es sostenible, debido a que la información presentada en el rubro de egresos solo considera los recursos estatales.

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DG/061/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✕	✕
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 194,900,000.00 pesos; de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

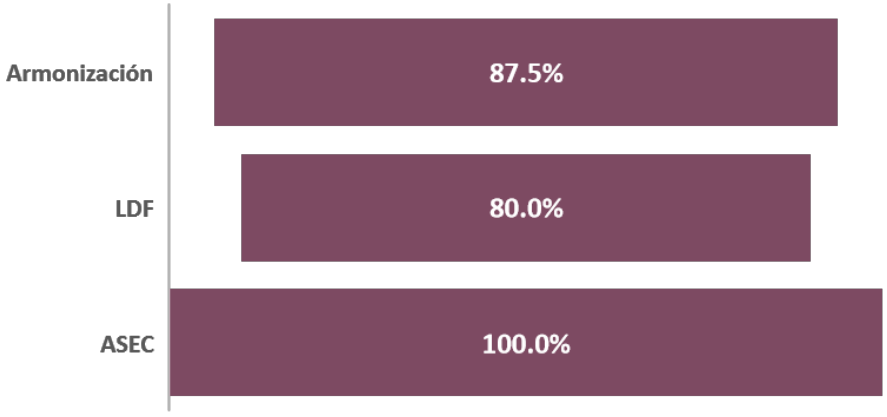
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DG/061/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✕
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✕

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 13 formatos. Sin embargo, los formatos solo contemplan los recursos estatales que recibe la Entidad.

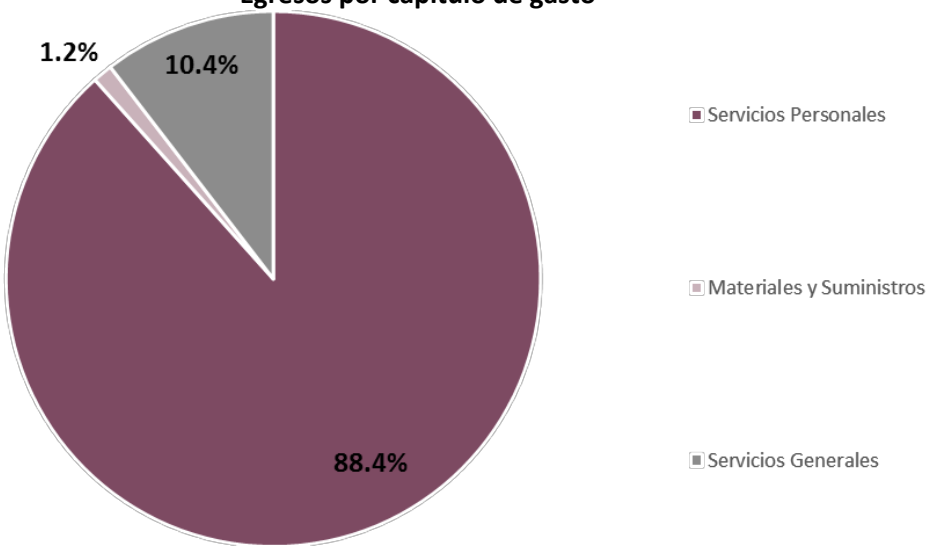
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**4** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 23,472,000.00 pesos, se observa a detalle que este monto solo considera los recursos estatales, el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 100.0 por ciento.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad no cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la integración de la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Colegio de Bachilleres de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Colegio de Bachilleres de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	254,823,132.03
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

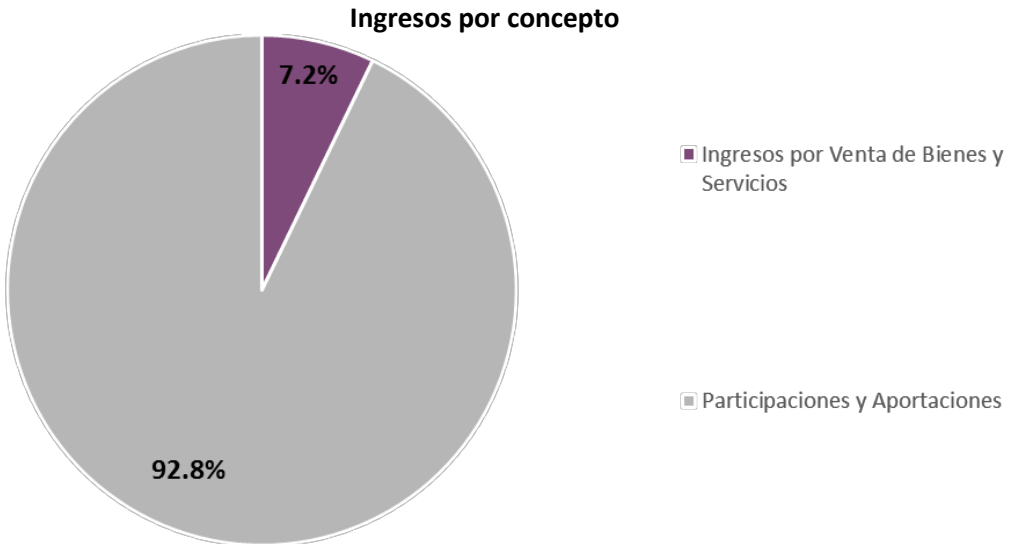
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DG/042/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✕
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✕

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 285,051,743.72 pesos; de este total, el 92.8 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

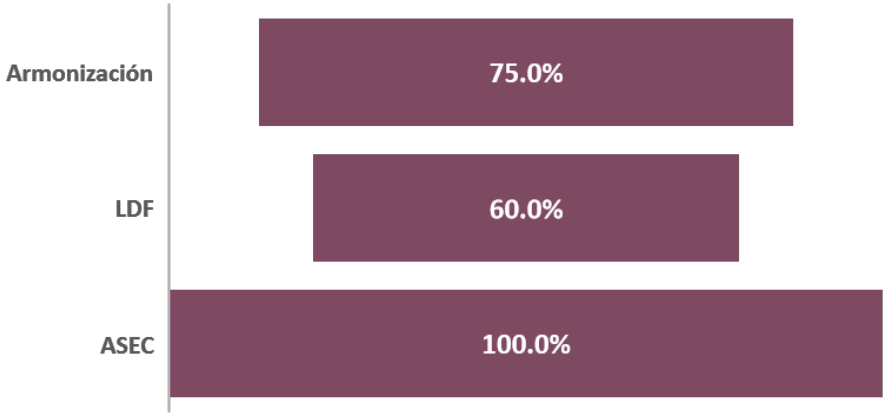
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DG/042/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✕
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✕

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 11 formatos.

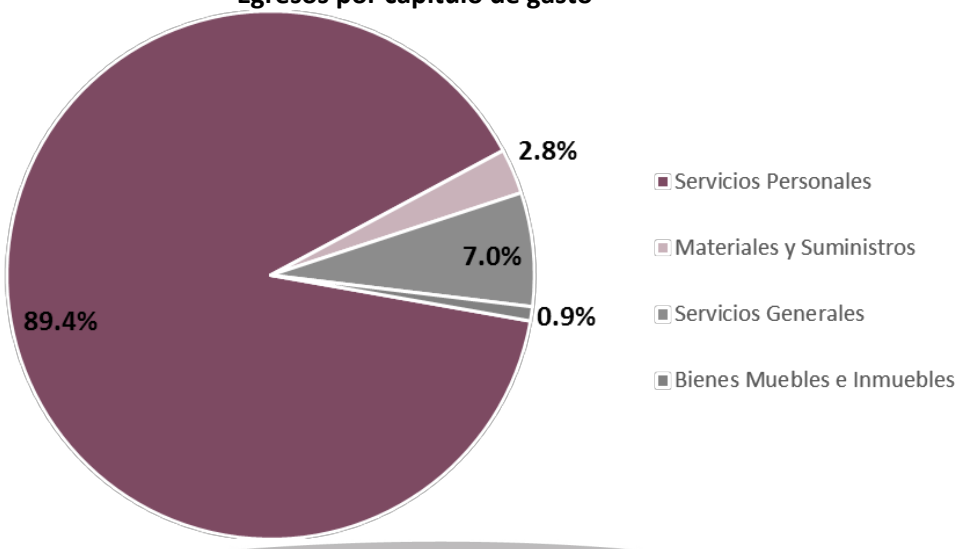
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**4** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 285,051,743.72 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 89.4 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 7.0 por ciento de los egresos totales.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

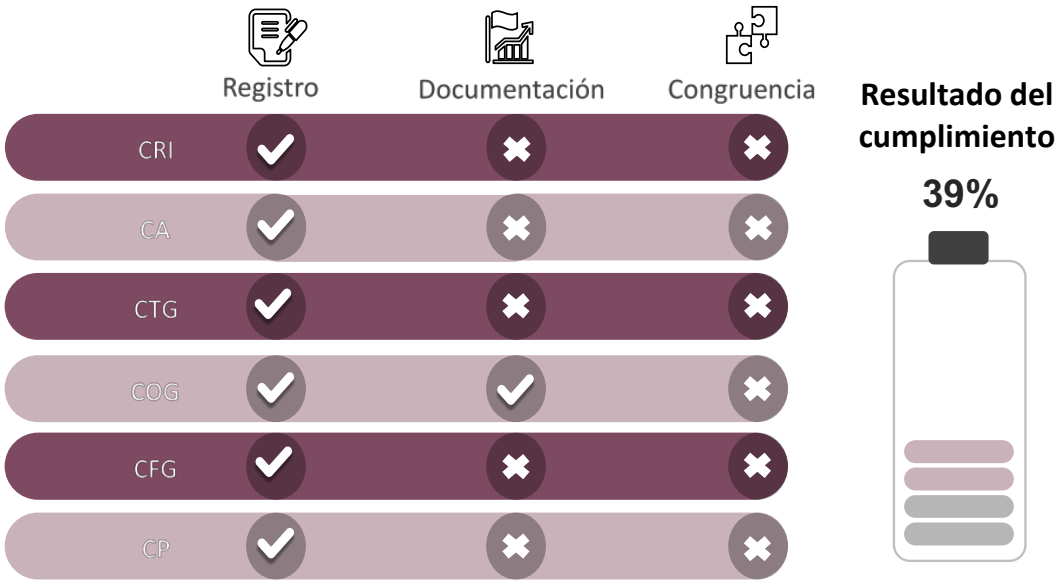
- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

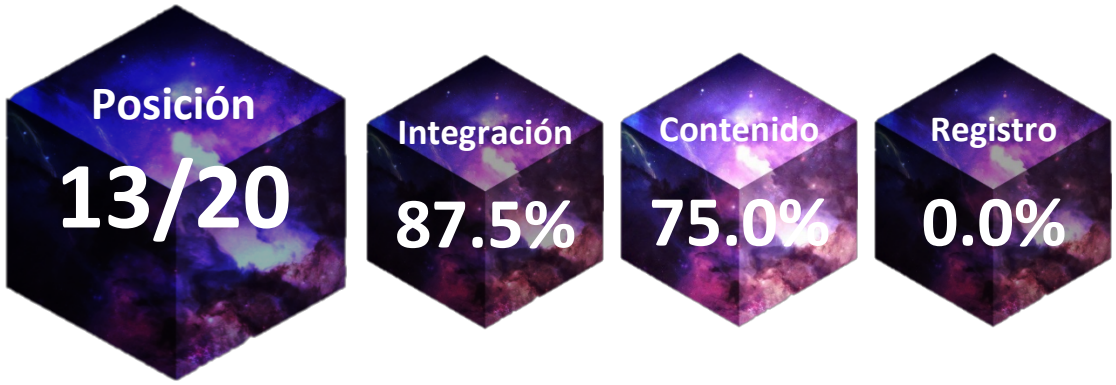
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- La documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos por la Clasificación por Objeto del Gasto, únicamente se presentó a nivel Capítulo, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Servicios de Salud de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de los Servicios de Salud de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	1,740,352,591.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

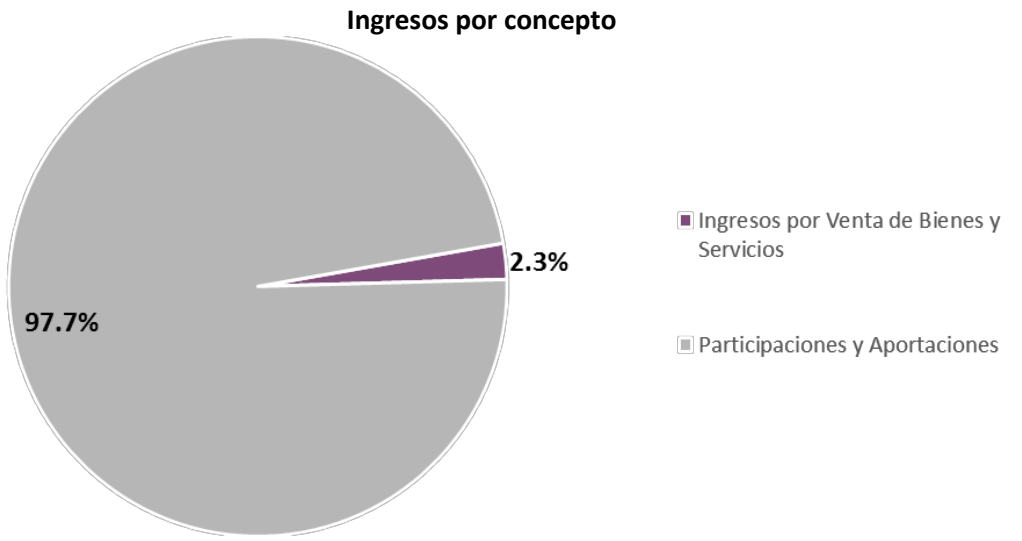
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta No.SS.03.041.19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✔
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 2,066,752,544.00 pesos; de este total, el 97.7 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

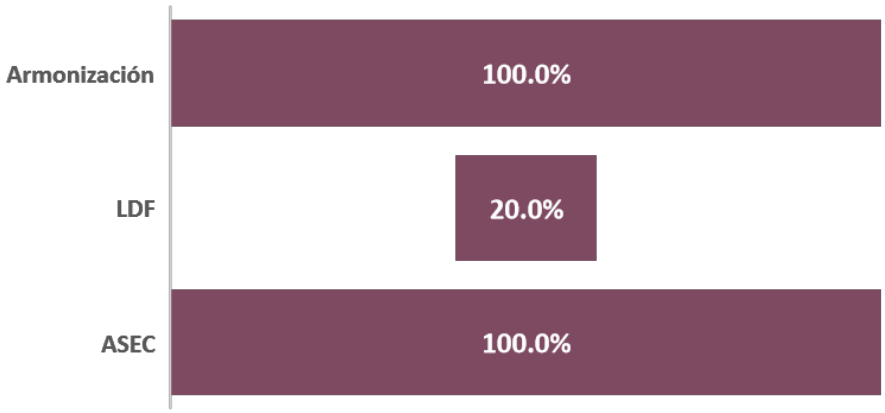
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta No.SS.03.041.19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✘

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 11 formatos.

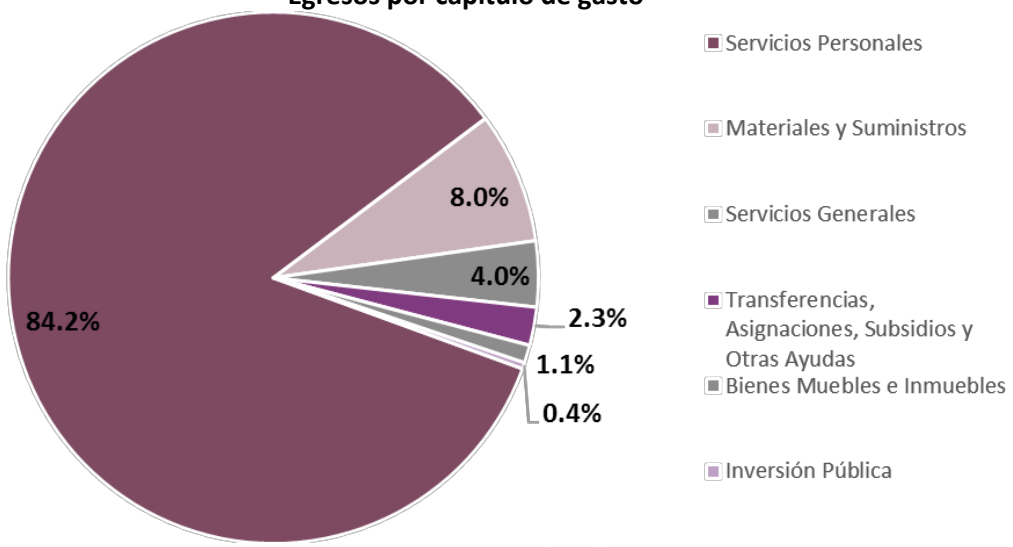
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**13** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 2,066,752,544.00 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 84.2 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 0.4 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

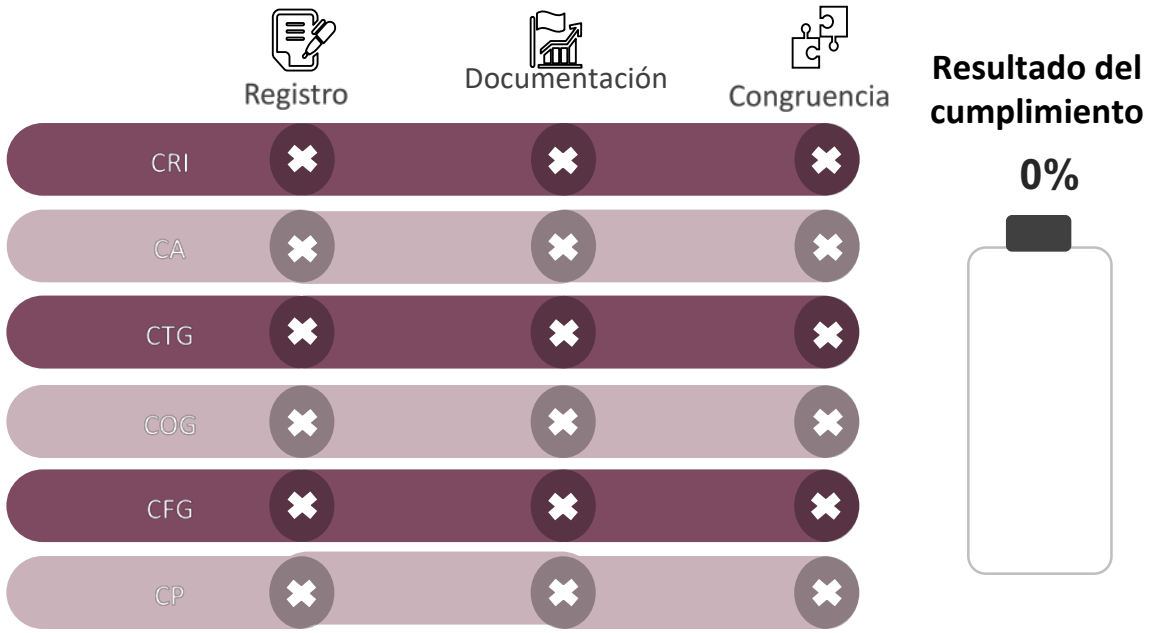
- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

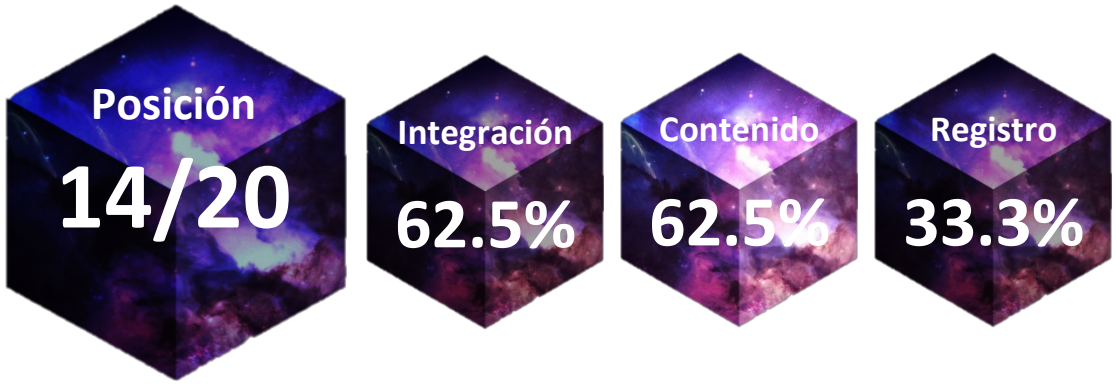
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la información requerida por lo que no fue posible llevar a cabo los procedimientos correspondientes.

Instituto Estatal del Deporte en Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Estatal del Deporte en Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	0.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

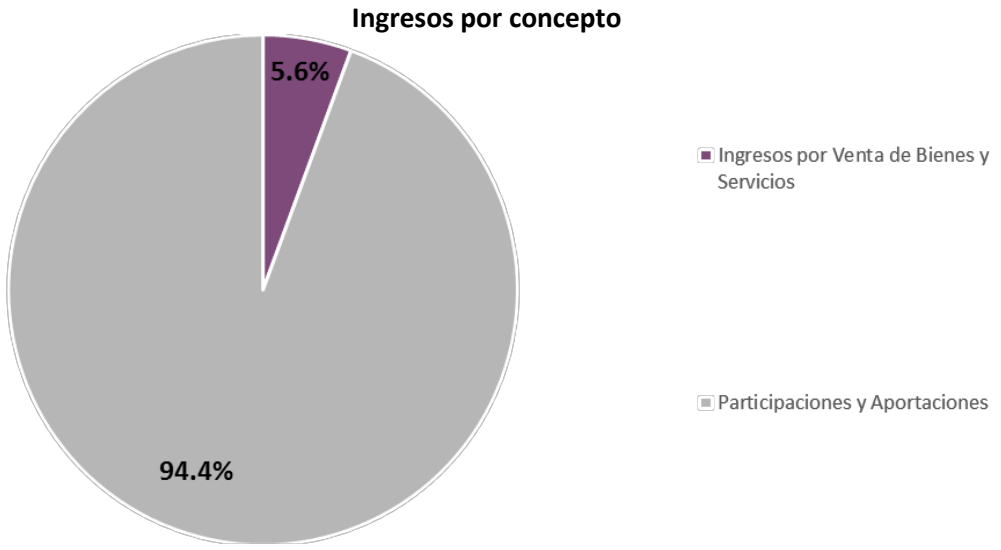
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta INEDEC/DG/306/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✔
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✕	✕

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 124,916,481.12 pesos; de este total, el 94.4 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

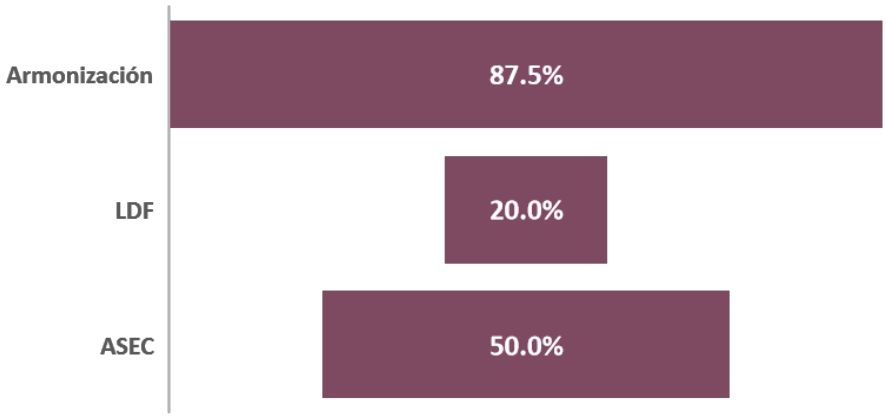
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta INEDEC/DG/306/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✘

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con nueve formatos.

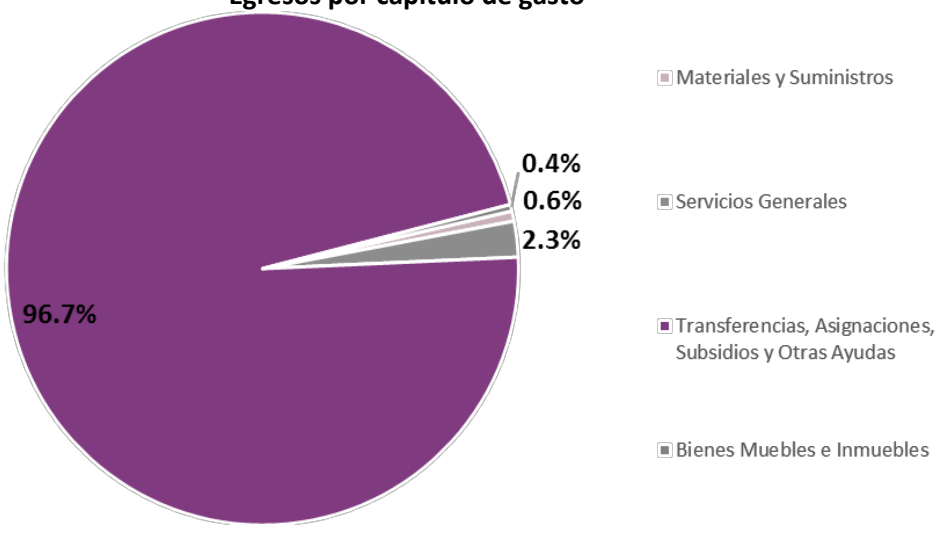
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**22** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 123,916,481.12 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 2.9 por ciento, mientras que el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, representa el 96.7 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad no cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la integración de la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

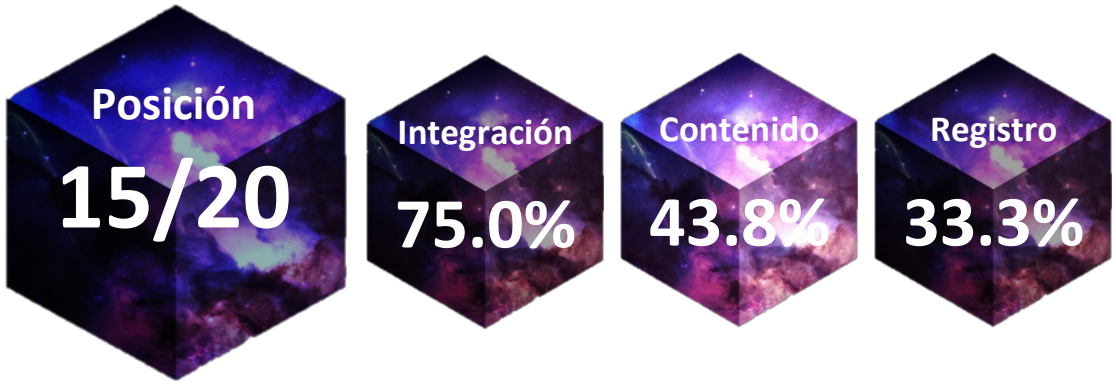
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

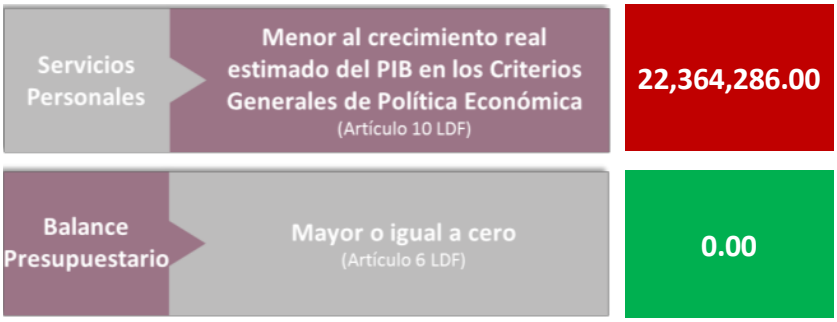
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Procuraduría para Niños, Niñas y la Familia



5. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Procuraduría para Niños, Niñas y la Familia, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



6. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta PRONNIF DGA-SALTILLO/013/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✗	✗
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 30,613,642.00 pesos, el total de esta suma proviene del concepto Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

7. Presupuesto de Egresos

Integración

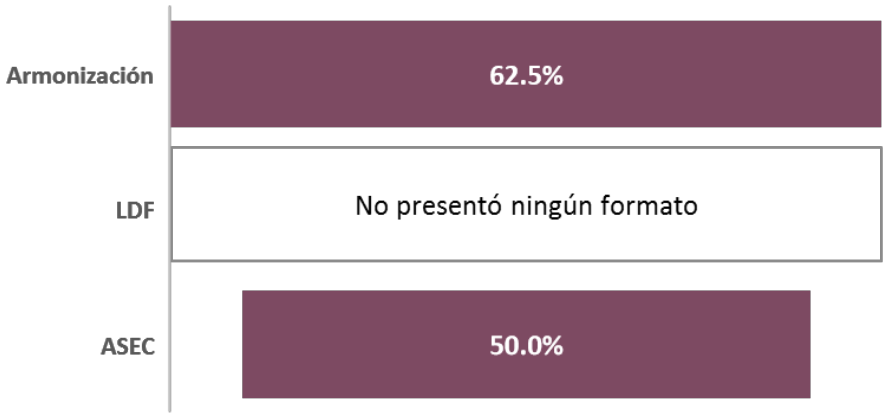
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta PRONNIF DGA-SALTILLO/013/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✔

Contenido

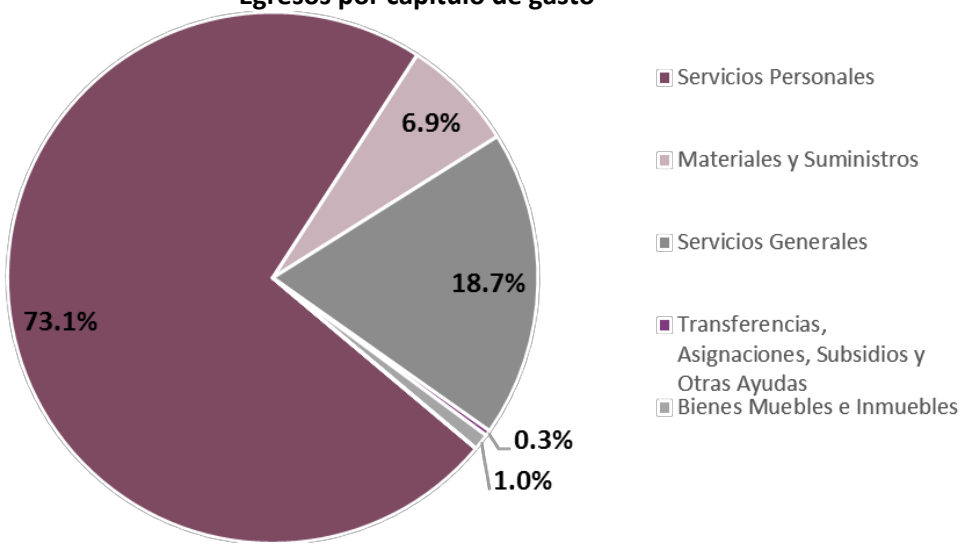
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con seis formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 30,613,642.00 pesos, se observa a detalle que los servicios personales presupuestados para 2019 son de 73.1 por ciento, mientras que en el rubro de servicios generales representa el 18.7 por ciento de los egresos totales.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

8. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

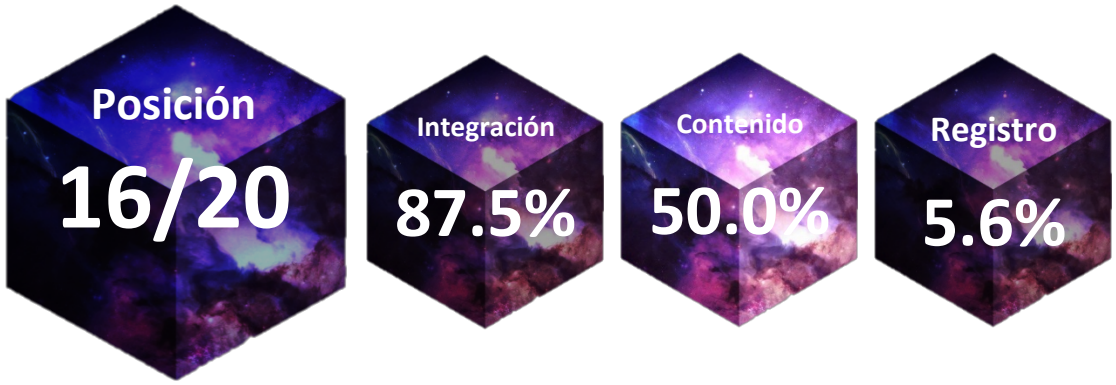
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	356,693,204.35
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta CEC/DG/0027/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✕
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad no cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, estimó percibir un monto de 509,616,287.35 pesos.

Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad no presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

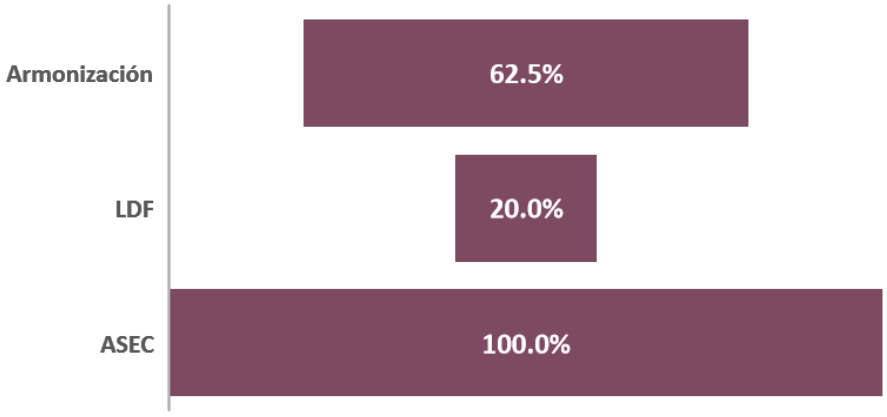
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta CEC/DG/0027/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✔

Contenido

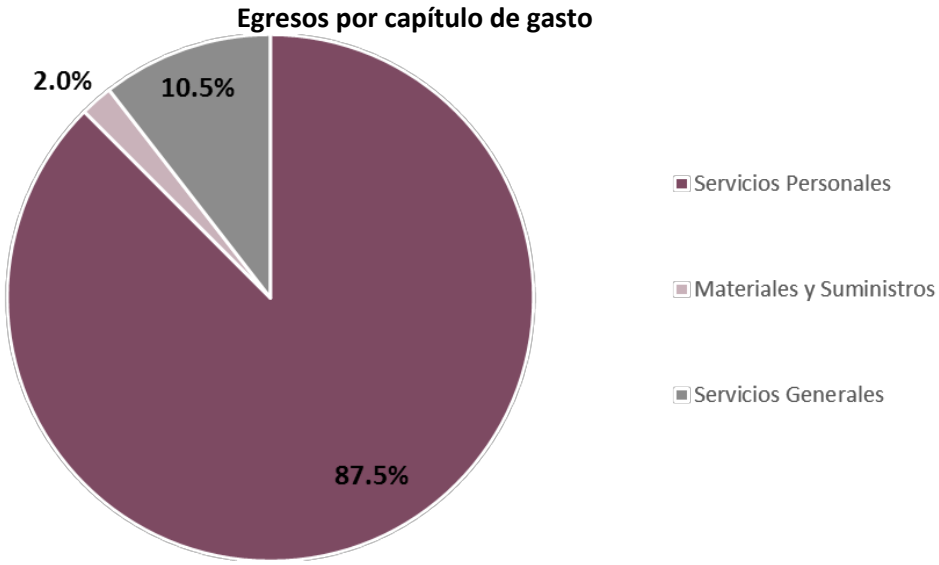
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con ocho formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**7** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 509,616,287.35 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 87.5 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 10.5 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

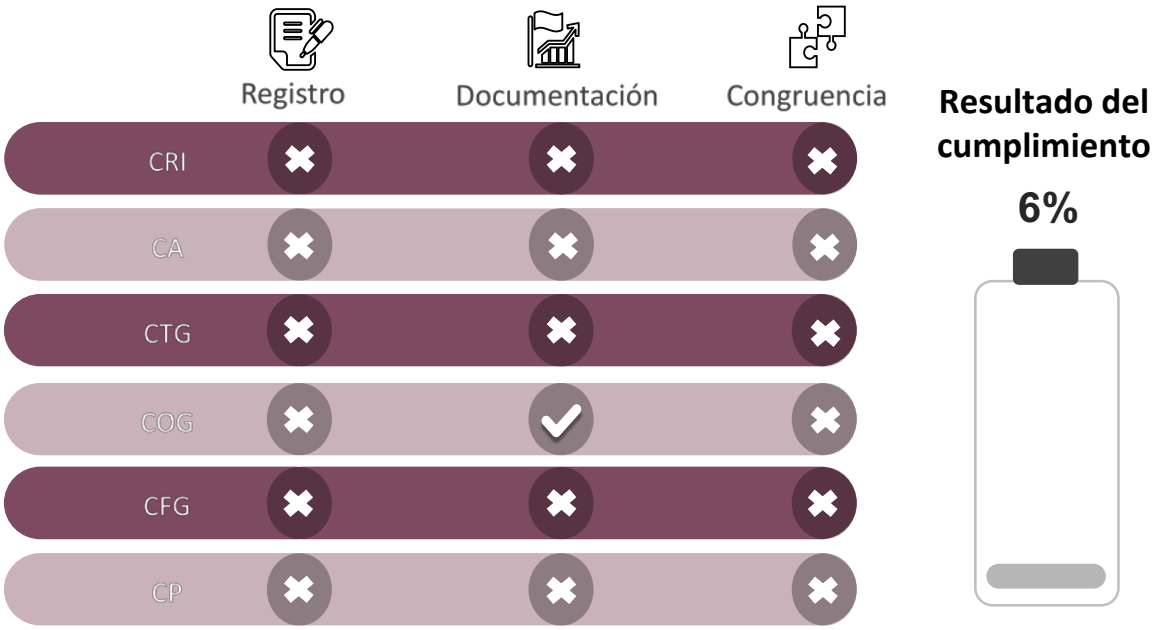
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)

- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

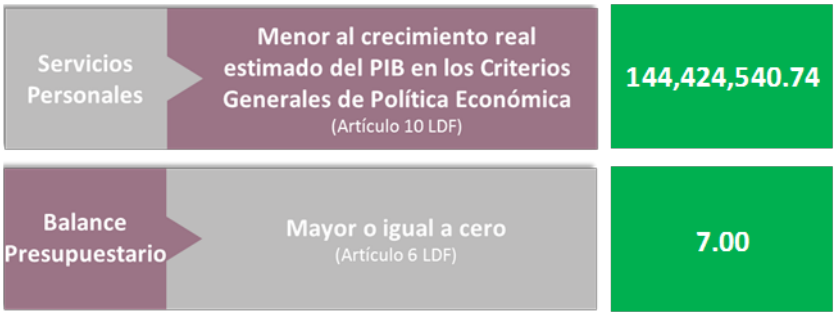
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado.
- La Entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La Entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de egresos aprobado.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvo uno correcto.

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



2. Estimación de Ingresos

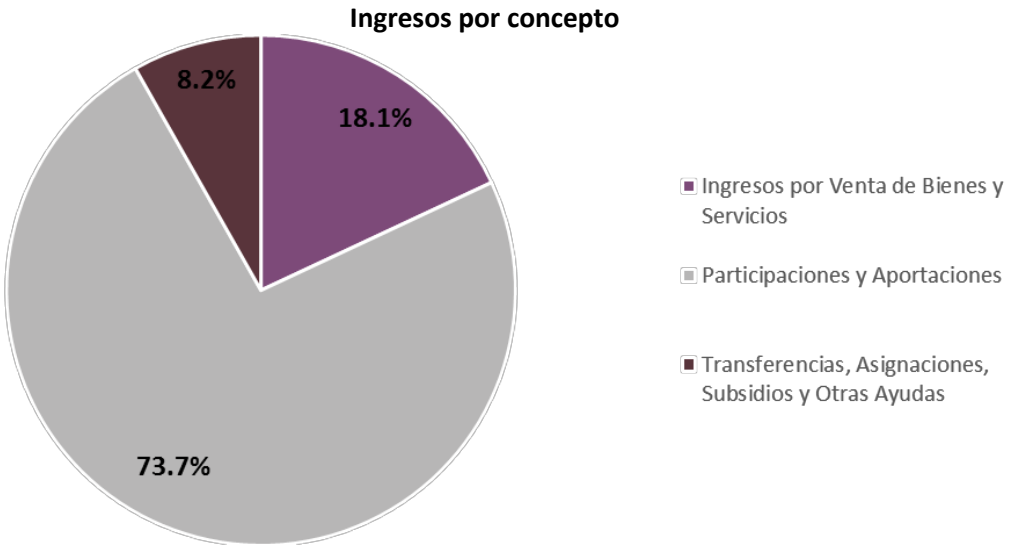
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta 525.101.O.0034/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	×	×
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	×	×

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 204,632,797.47 pesos; de este total, el 73.7 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

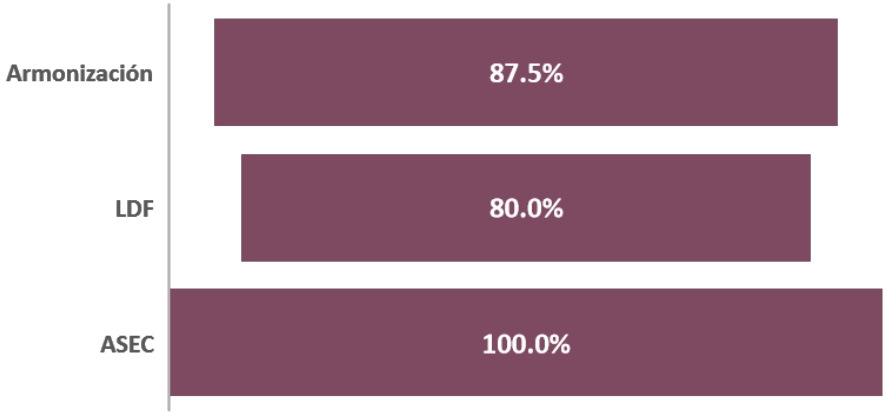
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta 525.101.O.0034/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✕	✕
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✕

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 13 formatos.

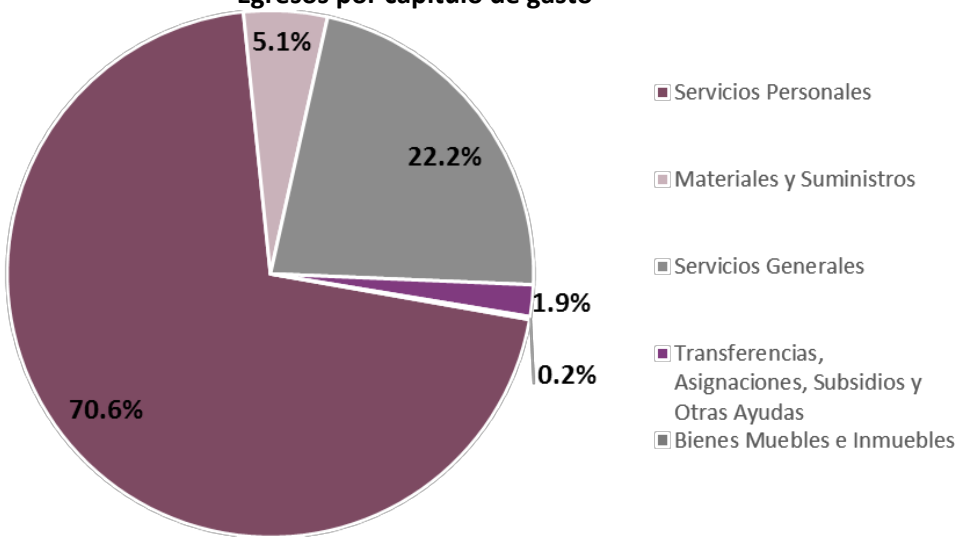
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**6** programas presupuestarios

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 204,632,797.47 pesos, se observa a detalle que el gasto en servicios personales presupuestado para 2019 es de 70.6 por ciento, mientras que el rubro de servicios generales representa el 22.2 por ciento de los egresos totales.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

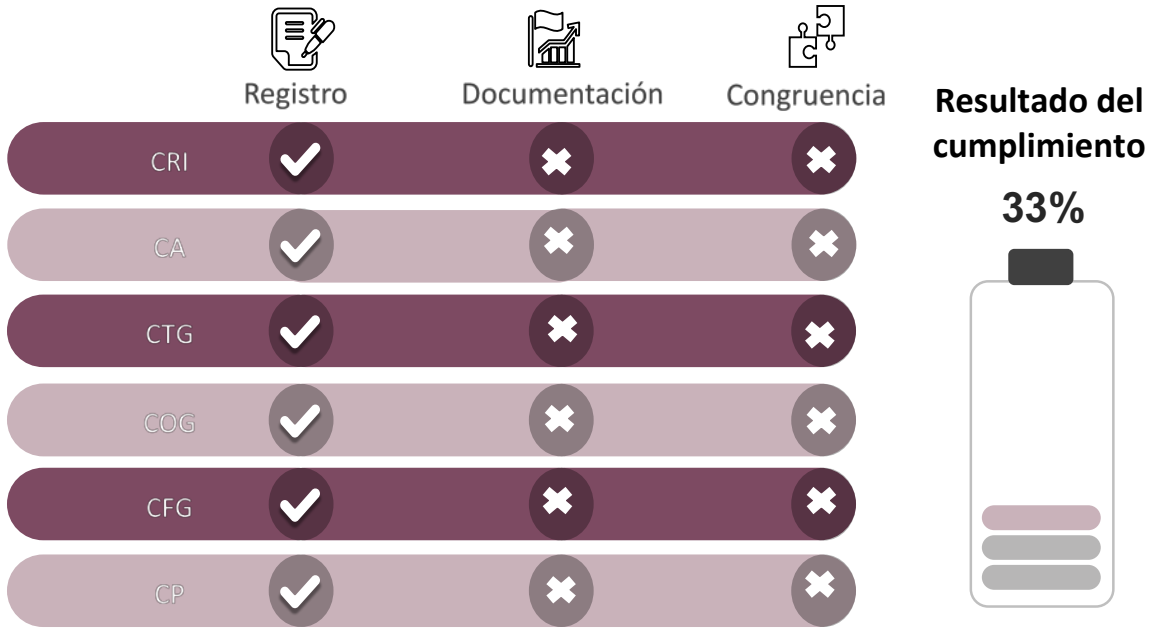
- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

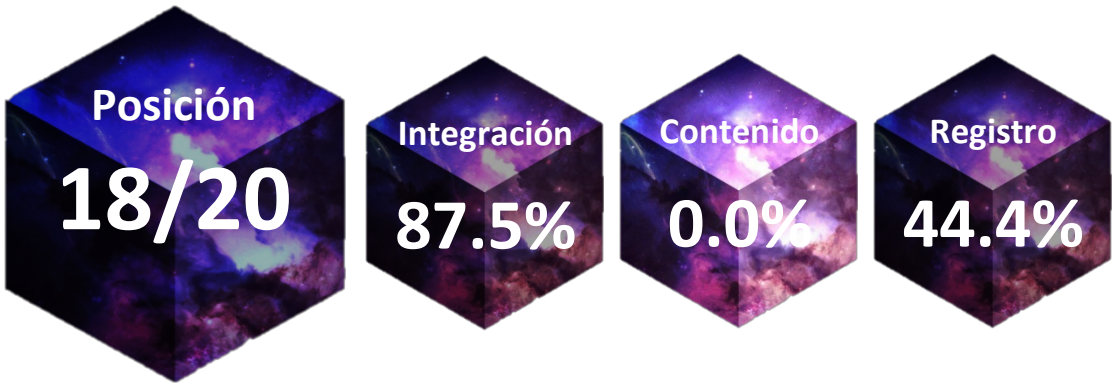
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Coahuila con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	N/D
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	N/D

No es posible identificarlos, debido a que la entidad se regula por una convenio con recursos Federales y Estatales, a fecha del 28 de enero del 2019 no se recibió el anexo de ejecución para el ejercicio 2019 el cual es remitido por Secretaría de Educación Media Superior a nivel Federal.

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta ICT.DG.029.2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✔	✔
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, no fue posible identificar si la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que la entidad no recibió el anexo de ejecución 2019 remitido por la Secretaría de Educación Media Superior.

Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración.
- La Entidad no presentó la estimación de ingresos, debido a que la entidad no recibió el anexo de ejecución 2019 remitido por la Secretaría de Educación Media Superior.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta ICT.DG.029.2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, no fue posible identificar los formatos establecidos, debido a que la entidad no recibió el anexo de ejecución 2019 remitido por la Secretaría de Educación Media Superior.

Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos.

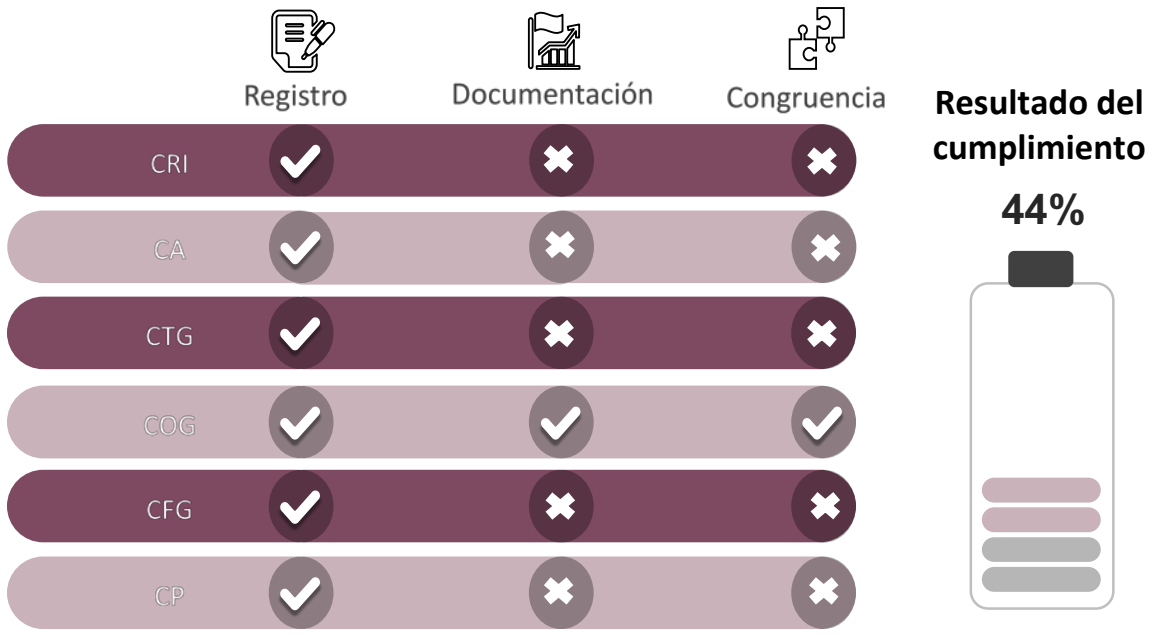
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

- Programático (CP)

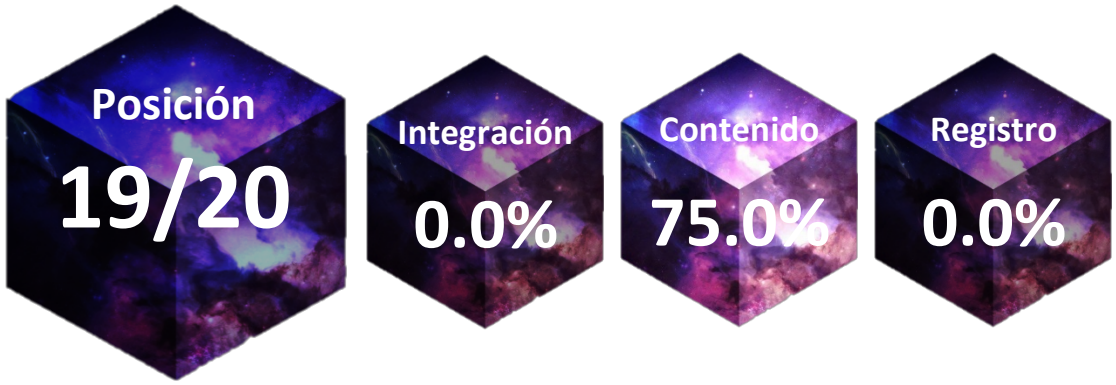
Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

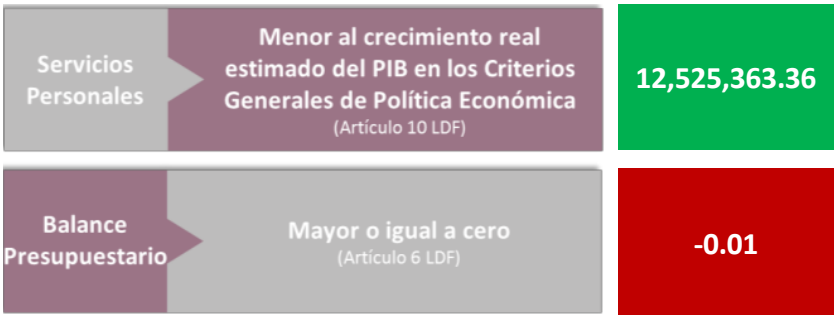
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto, Funcional del Gasto y Programática.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron ocho correctos.

Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Comisión Estatal de Atención a Víctimas, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta CEEAV/DA-E/007/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	×	×
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	×	×

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 17,601,231.36 pesos, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.
- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

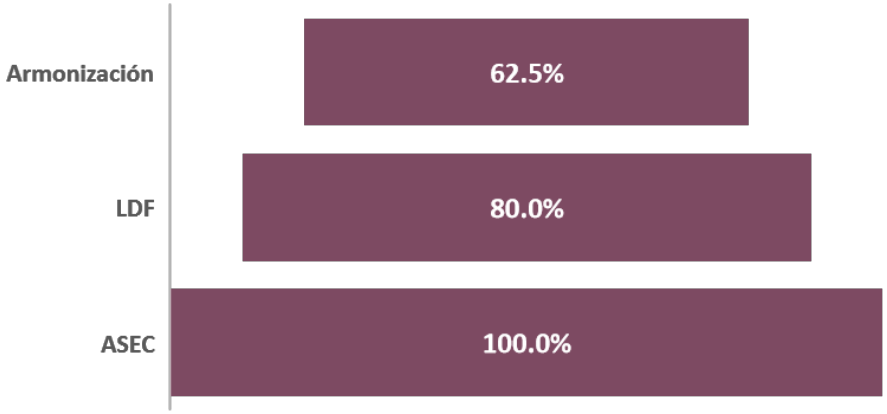
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta CEEAV/DA-E/007/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✕	✕
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✕	✕

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 11 formatos.

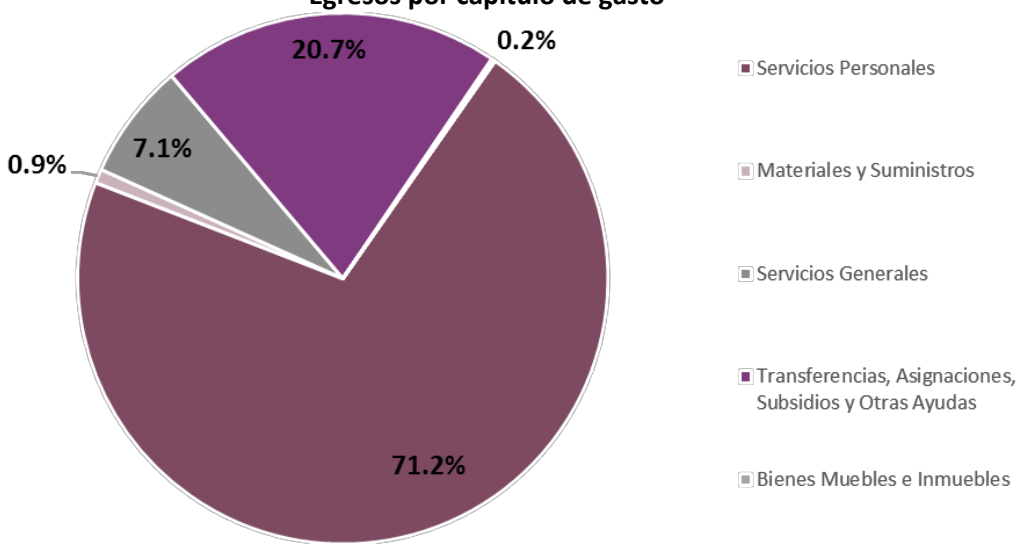
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad elaboró:	**1** **programa presupuestario**

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 17,601,231.37 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 79.1 por ciento, mientras que el rubro de bienes muebles e inmuebles representa el 0.2 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad no cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la integración de la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la información requerida por lo que no fue posible llevar a cabo los procedimientos correspondientes.

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia y Protección de Derechos del Estado de Coahuila



1. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DIFCOAH/DESP/056/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Observaciones y modificaciones con estimación de Ingresos	último día hábil de julio 2018	✕	✕
Sumas asignadas por SEFIN a cada dependencia y/u organismo del Gobierno del Estado	último día hábil de agosto 2018	✔	✔

Contenido

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número DIFCOAH/DESP/056/19, no fue posible determinar el monto estimado de ingresos, debido a que la Entidad sólo anexo un documento denominado Anteproyecto de Inversión, Propuesta de Presupuesto Estatal-Federal Programas Sociales.

Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la estimación de ingresos.

2. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DIFCOAH/DESP/056/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Proyecto preeliminar de Presupuesto de Egresos ante SEFIN	15 de septiembre 2018	✔	✔
Elaboración y presentación del Programa Operativo Anual para la ejecución de Programas Sectoriales	Septiembre 2018	✕	✕

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, no fue posible identificar los formatos clasificadores ni el monto total del Presupuesto de Egresos de la Entidad, debido a que esta sólo anexo un documento denominado Anteproyecto de Inversión, Propuesta de Presupuesto Estatal-Federal Programas Sociales.

Conclusión

- La Entidad no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos.

3. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la información requerida por lo que no fue posible llevar a cabo los procedimientos correspondientes.

Entidades SEFIN

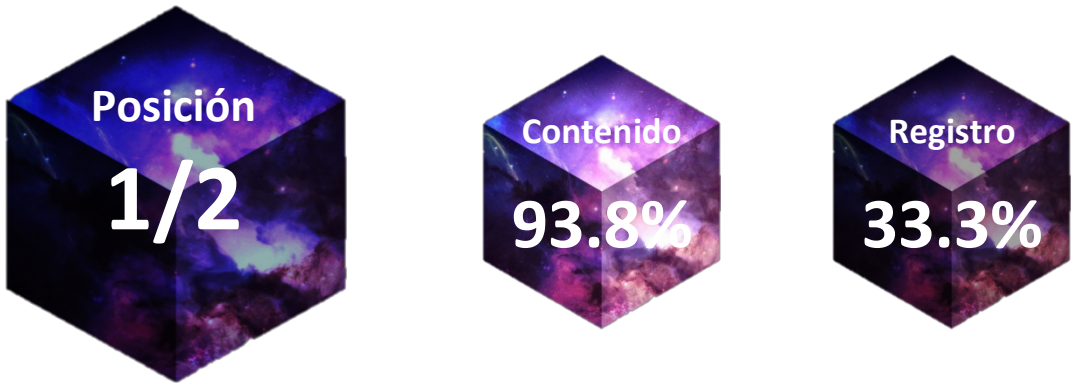


INFORME
DE LA EVALUACIÓN DEL PROCESO PRESUPUESTAL



PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

Promotora Inmobiliaria para el Desarrollo Económico de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Promotora Inmobiliaria para el Desarrollo Económico de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	1,258,805.25
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	-809,479.47

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta PID-013-2019, la Entidad argumenta no participar en el instructivo para la formación del presupuesto de ingresos y egresos formulado por la Secretaría de Finanzas o en el presupuesto de ingresos y egresos presentado ante el H. Congreso, en virtud de que no se le remiten fondos para la aplicación de las actividades propias del organismo.

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 3,262,090.17 pesos de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios.



Conclusión

- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

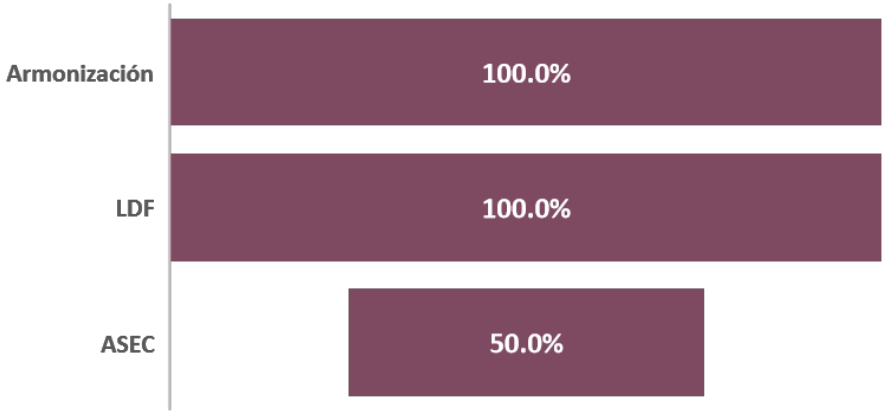
Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta PID-013-2019, la Entidad argumenta no participar en el instructivo para la formación del presupuesto de ingresos y egresos formulado por la Secretaría de Finanzas o en el presupuesto de ingresos y egresos presentado ante el H. Congreso, en virtud de que no se le remiten fondos para la aplicación de las actividades propias del organismo.

Contenido

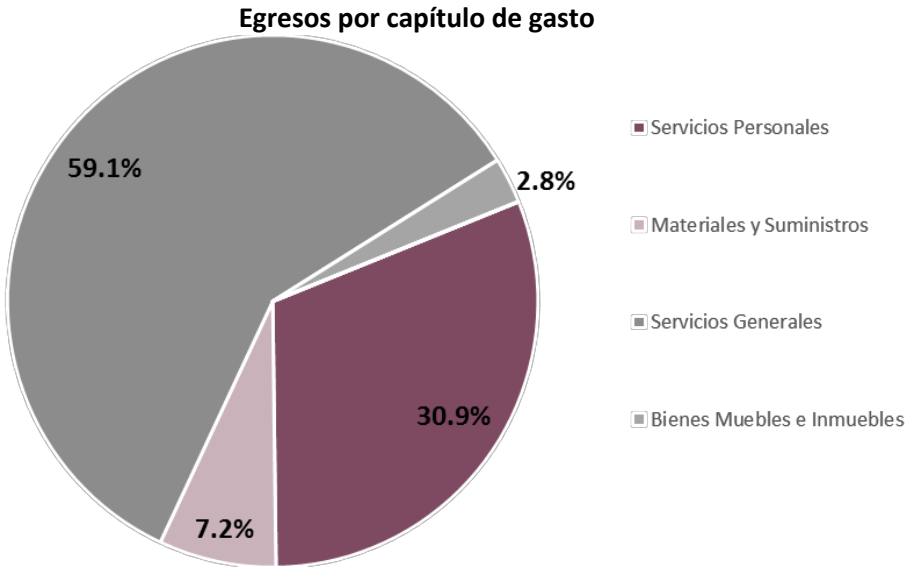
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con 14 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



En cuanto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que la Entidad no elaboró programas presupuestarios.

La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 4,071,569.64 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 97.2 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública no es representado en el presupuesto de egresos.



Conclusión

- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad no cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Resultado del cumplimiento

33%



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Promotora para el Desarrollo Minero de Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Promotora para el Desarrollo Minero de Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	6,456,000.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	508,587,301.00

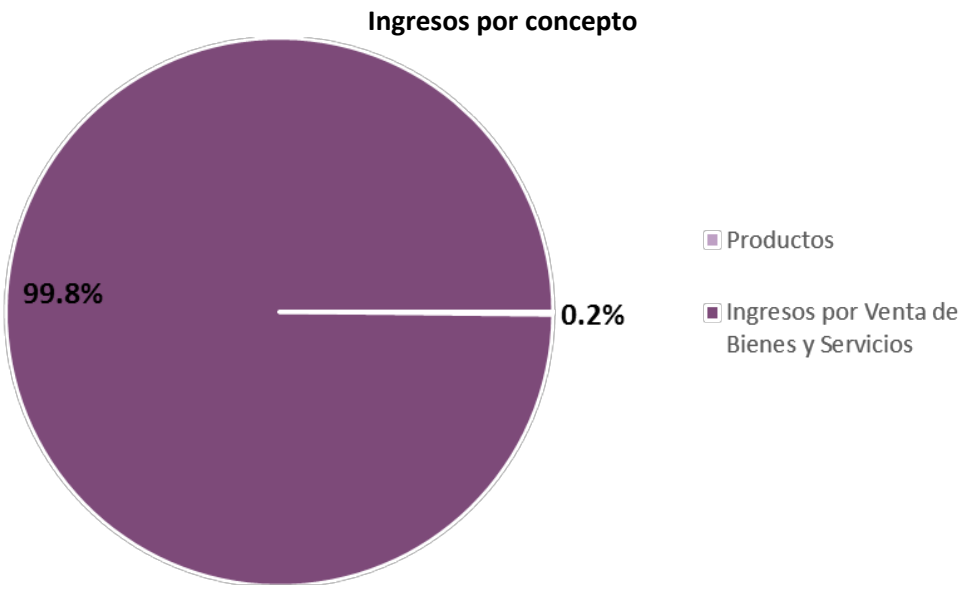
2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta PRODEMI/DG/004/19, la Entidad argumenta no participar en el instructivo para la formación del presupuesto de ingresos y egresos formulado por la Secretaría de Finanzas o en el presupuesto de ingresos y egresos presentado ante el H. Congreso, en virtud de que no se le remiten fondos para la aplicación de las actividades propias del organismo.

Contenido

En la estimación de ingresos 2019, la Entidad cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato la Entidad estimó percibir un monto de 519,320,008.0 pesos; de este total, el 99.8 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios.



Conclusión

- La Entidad presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por CONAC.
- Se recomienda a la Entidad integrar el formato emitido por el CONAC en la estimación de ingresos para su discusión y aprobación.

3. Presupuesto de Egresos

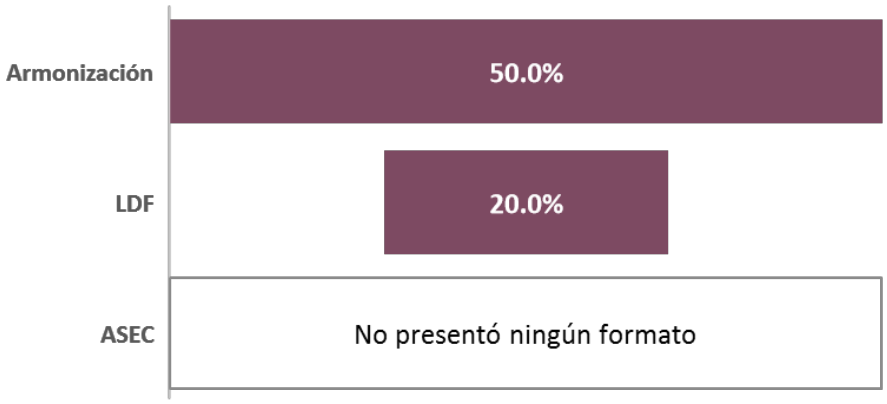
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta PRODEMI/DG/004/19, la Entidad argumenta no participar en el instructivo para la formación del presupuesto de ingresos y egresos formulado por la Secretaría de Finanzas o en el presupuesto de ingresos y egresos presentado ante el H. Congreso, en virtud de que no se le remiten fondos para la aplicación de las actividades propias del organismo.

Contenido

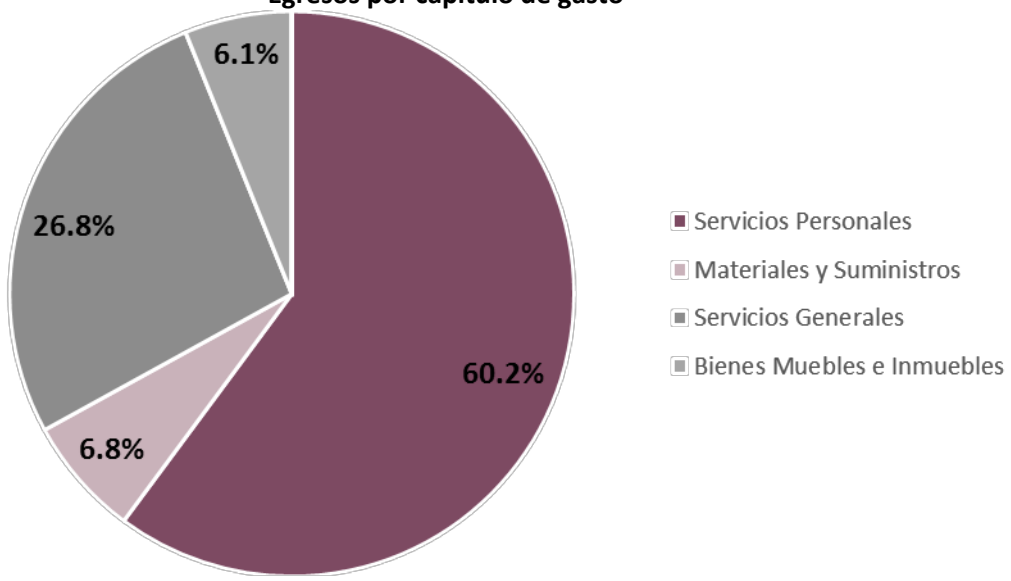
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que se deben presentar de los cuales la Entidad cumplió con cinco formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos de la Entidad asciende a 10,732,700.0 pesos, se observa a detalle que el gasto en Servicios Personales presupuestado para 2019 es de 60.2 por ciento, mientras que el rubro de Servicios Generales representa el 26.8 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

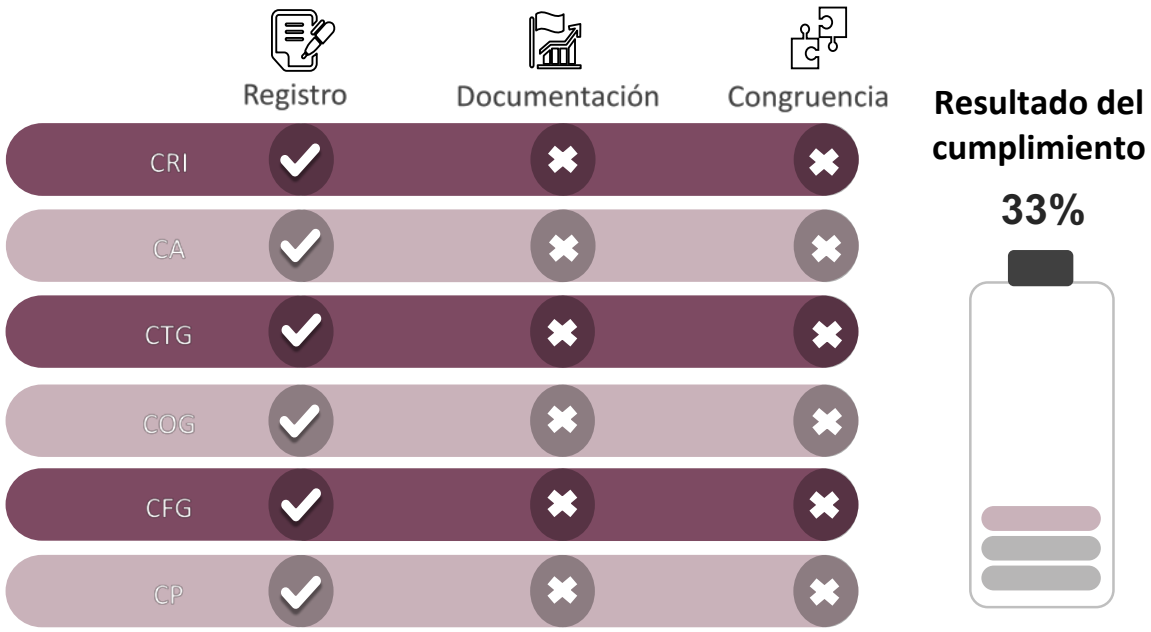
- La Entidad no cumplió con la totalidad de los formatos establecidos por CONAC, LDF y legislación local aplicable que deben ser contenidos en el Presupuesto de Egresos.
- Se recomienda a la Entidad, integrar la totalidad de los formatos establecidos (clasificadores), en el Presupuesto de Egresos para su discusión y aprobación.
- La Entidad no cumplió con la elaboración de Presupuestos por Programas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)
- Programático (CP)

Para lo anterior se aplicaron 18 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La Entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 18 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Anexos

Entidades Autónomas

Entidad	Cumplimiento integración	Cumplimiento contenido	Cumplimiento Registro	Cumplimiento Global	Posición
Universidad Autónoma de Coahuila	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	1
Comisión de los Derechos Humanos del Estado de Coahuila	100.0%	100.0%	94.4%	98.1%	2
Tribunal de Justicia Administrativa de Coahuila de Zaragoza	100.0%	100.0%	88.9%	96.3%	3
Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	100.0%	87.5%	100.0%	95.8%	4
Fiscalía General del Estado de Coahuila de Zaragoza	33.3%	93.8%	100.0%	75.7%	5
Comisión Coahuilense de Conciliación y Arbitraje Medico	100.0%	62.5%	33.3%	65.3%	6
Instituto Electoral de Coahuila	66.7%	81.3%	44.4%	64.1%	7
Tribunal Electoral de Coahuila	66.7%	81.3%	38.9%	62.3%	8
Instituto Coahuilense de Acceso a la Información Publica	66.7%	81.3%	38.9%	62.3%	9

Entidades Educativas

Entidad	Cumplimiento integración	Cumplimiento contenido	Cumplimiento Registro	Cumplimiento Global	Posición
Instituto Tecnológico Superior de Acuña, Coahuila	100.0%	100.0%	38.9%	79.6%	1
Universidad Tecnológica de Torreón	100.0%	93.8%	44.4%	79.4%	2
Universidad Tecnológica del Norte de Coahuila	100.0%	93.8%	44.4%	79.4%	3
Universidad Politécnica de la Región Laguna de Coahuila	100.0%	100.0%	33.3%	77.8%	4
Instituto Tecnológico Superior de Monclova, Coahuila.	100.0%	93.8%	38.9%	77.5%	5
Universidad Tecnológica de Coahuila	100.0%	93.8%	33.3%	75.7%	6
Instituto Tecnológico Superior de San Pedro, Coahuila	100.0%	81.3%	38.9%	73.4%	7
Universidad Politécnica de Ramos Arizpe	100.0%	81.3%	33.3%	71.5%	8
Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera	100.0%	75.0%	33.3%	69.4%	9
Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz, Coahuila	100.0%	68.8%	33.3%	67.4%	10
Universidad Politécnica de Piedras Negras	100.0%	68.8%	33.3%	67.4%	11
Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila	100.0%	56.3%	33.3%	63.2%	12
Universidad Tecnológica de Ciudad Acuña	66.7%	81.3%	38.9%	62.3%	13
Universidad Tecnológica de la Región Carbonífera	100.0%	37.5%	0.0%	45.8%	14
Universidad Tecnológica de Saltillo	66.7%	25.0%	0.0%	30.6%	15
Universidad Tecnológica de Parras	66.7%	6.3%	5.6%	26.2%	16
Universidad Politécnica de Monclova-Frontera	0.0%	0.0%	33.3%	11.1%	17

Fondos, Fideicomisos y Entidades Magisteriales

Entidad	Cumplimiento integración	Cumplimiento contenido	Cumplimiento Registro	Cumplimiento Global	Posición
Dirección de Pensiones de los Trabajadores de la Educación	100.0%	93.8%	100.0%	97.9%	1
Fideicomiso Puente Internacional Piedras Negras II	100.0%	62.5%	83.3%	81.9%	2
Fondo Mixto de Fomento a la Investigación Científica y Tecnológica CONACYT-Gobierno del Estado de Coahuila	100.0%	62.5%	N/A	81.3%	3
Seguro de los Trabajadores de la Educación	100.0%	93.8%	33.3%	75.7%	4
Fondo de la Vivienda para los Trabajadores de la Educación	100.0%	68.8%	44.4%	71.1%	5
Fondo de Garantía a la Pequeña y Mediana Minería del Estado de Coahuila	100.0%	50.0%	38.9%	63.0%	6
Instituto de Pensiones para los Trabajadores al Servicio del Estado de Coahuila	100.0%	75.0%	5.6%	60.2%	7
Servicios Estatales Aeroportuarios del Estado de Coahuila	100.0%	37.5%	33.3%	56.9%	8

Entidades Sectorizadas

Entidad	Cumplimiento integración	Cumplimiento contenido	Cumplimiento Registro	Cumplimiento Global	Posición
Instituto Coahuilense de las Personas Adultas Mayores	100.0%	100.0%	77.8%	92.6%	1
Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación	100.0%	81.3%	77.8%	86.3%	2
Comisión Estatal para la Regularización de la Tenencia de la Tierra Urbana y Rustica en Coahuila	75.0%	93.8%	88.9%	85.9%	3
Comisión Estatal de Vivienda	62.5%	100.0%	77.8%	80.1%	4
Promotora para el Desarrollo Rural de Coahuila	100.0%	87.5%	38.9%	75.5%	5
Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología y el Fomento a la Investigación Científica y el Desarrollo Tecnológico del Estado de Coahuila	75.0%	87.5%	33.3%	65.3%	6
Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento de Coahuila	75.0%	87.5%	33.3%	65.3%	7
Instituto de Servicios de Salud, Rehabilitación y Educación Especial e Integral del Estado de Coahuila	75.0%	68.8%	50.0%	64.6%	8
Centro de Justicia y Empoderamiento para las Mujeres del Estado de Coahuila	87.5%	62.5%	33.3%	61.1%	9
Radio Coahuila	87.5%	62.5%	33.3%	61.1%	9
Instituto Coahuilense de la Infraestructura Física Educativa	50.0%	87.5%	33.3%	56.9%	11
Colegio de Bachilleres de Coahuila	50.0%	75.0%	38.9%	54.6%	12
Servicios de Salud de Coahuila de Zaragoza	87.5%	75.0%	0.0%	54.2%	13
Instituto Estatal del Deporte en Coahuila	62.5%	62.5%	33.3%	52.8%	14
Procuraduría para las Niñas, Niños y la Familia	75.0%	43.8%	33.3%	50.7%	15
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila	87.5%	50.0%	5.6%	47.7%	16
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Coahuila	12.5%	87.5%	33.3%	44.4%	17
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Coahuila	87.5%	0.0%	44.4%	44.0%	18
Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Victimas	0.0%	75.0%	0.0%	25.0%	19
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia y Protección de Derechos del Estado de Coahuila	50.0%	0.0%	0.0%	16.7%	20

Entidades SEFIN

Entidad	Cumplimiento contenido	Cumplimiento Registro	Cumplimiento Global	Posición
Promotora Inmobiliaria para el Desarrollo Económico de Coahuila	93.8%	33.3%	63.5%	1
Promotora para el Desarrollo Minero de Coahuila	37.5%	33.3%	35.4%	2

Municipios



INFORME
DE LA EVALUACIÓN DEL PROCESO PRESUPUESTAL



PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

Introducción

Por mandato de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza se establece como una de las facultades indelegables del Auditor Superior en el artículo 94, sección B, Fracción XX presentar en el mes de febrero de cada año el "Informe de la Evaluación del Proceso Presupuestal Municipal y Estatal" ante el H. Congreso del Estado y dar cuenta del resultado a los titulares de las entidades fiscalizadas.

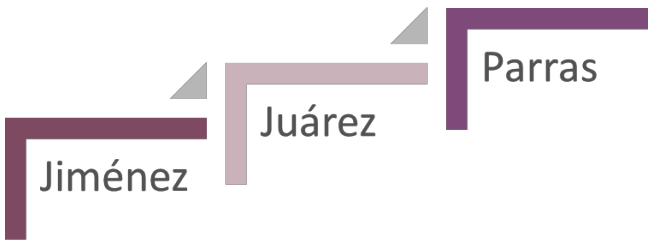
El objetivo del presente documento es evaluar el cumplimiento de las disposiciones en materia de integración, contenido y registro de los procesos presupuestarios para los municipios del estado de Coahuila de Zaragoza, contenidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, en las normas que para tal efecto emita el Consejo Nacional de Armonización Contable y demás disposiciones vigentes.

Para la simplificación de la evaluación en materia de los procesos presupuestarios, se evalúa la integración, contenido y registro de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos de cada municipio.

La Ley de Ingresos es la estimación anticipada de los ingresos del Ayuntamiento, los cuales representan los recursos financieros con los que se hará frente al Presupuesto de Egresos que incorpora una estimación financiera anticipada, con periodicidad anual de los egresos del Ayuntamiento, estas estimaciones contienen los recursos necesarios para cumplir con los programas establecidos por las dependencias municipales.

De acuerdo con la legislación vigente tanto federal como estatal, existen plazos y procesos que se deben seguir para la integración de los documentos finales del proceso presupuestario que derivan en la formulación, discusión, aprobación y publicación de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, los cuales, además de disposiciones de integración, cuentan con disposiciones de contenido establecidos en diversos ordenamientos.

En total se programó la revisión de los presupuestos de 38 municipios del Estado, para lo cual este ente fiscalizador les remitió una solicitud de información específica; sin embargo, al cierre del 20 de febrero de 2019, tres municipios no atendieron el requerimiento. Dichos municipios son:



Marco Jurídico

Para poder evaluar las leyes de ingresos y los presupuestos de egresos de los municipios se tomaron diversas disposiciones legales en materia, las cuales se enlistan a continuación:

Disposiciones Federales

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;
- Ley General de Contabilidad Gubernamental;
- Normas del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Estatales

- Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza;
- Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Evaluación Global

Con base en la información proporcionada por los municipios, se tiene un nivel de cumplimiento máximo para los municipios de 92.8 por ciento y un nivel de cumplimiento mínimo de 19.6 por ciento, de acuerdo con los tres conceptos evaluados: Integración tiene un cumplimiento promedio de 70.2 por ciento, Contenido de 55.1 por ciento y Registro de 58.5 por ciento, en el siguiente cuadro se ordenan los municipios de acuerdo con el nivel de cumplimiento en las tres categorías analizadas.

Programación adecuada	mayor o igual a 80.0%
Programación no adecuada	mayor a 60.0 y menor a 80.0%
Programación deficiente	menor o igual a 60.0%

Posición	Municipio	% de Cumplimiento
1	Múzquiz	92.8%
2	Progreso	91.8%
3	Saltillo	91.8%
4	San Buenaventura	89.2%
5	General Cepeda	83.7%
6	Acuña	83.7%
7	Zaragoza	80.0%

Posición	Municipio	% de Cumplimiento
8	Torreón	77.9%
9	Francisco I. Madero	70.6%
10	Villa Unión	70.2%
11	Piedras Negras	69.5%
12	Frontera	69.4%
13	San Juan de Sabinas	68.5%
14	San Pedro	68.5%
15	Arteaga	67.1%
16	Lamadrid	66.7%
17	Morelos	64.6%
18	Monclova	62.7%
19	Ramos Arizpe	61.4%
20	Castaños	60.8%

Posición	Municipio	% de Cumplimiento
21	Sabinas	57.7%
22	Allende	57.1%
23	Cuatro Ciénegas	54.7%
24	Guerrero	52.2%
25	Viesca	51.4%
26	Abasolo	50.0%
27	Nadadores	49.6%
28	Matamoros	44.6%
29	Hidalgo	40.5%
30	Escobedo	39.9%
31	Sierra Mojada	39.7%
32	Candela	36.9%
33	Sacramento	35.2%
34	Ocampo	24.2%
35	Nava	19.6%

Evaluación de Aspectos Relevantes

El documento inicia con el análisis de aspectos relevantes establecidos en la Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios, en donde se establecen límites para los Adeudos de Ejercicios Anteriores (ADEFAS), límites en la estimación de Participaciones, un límite en el crecimiento de Servicios Personales y la necesidad de tener un Balance Presupuestario Sostenible, por último el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza establece un límite de 3.0 por ciento de los ingresos presupuestados, para los gastos en comunicación social.

Para los límites establecidos en la legislación vigente, el número de municipios del estado de Coahuila que presentan cumplimiento son:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	32/35
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	17/35
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	19/35
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	29/35
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	27/35

Integración

Con el objetivo de mejorar la evaluación de los procesos presupuestarios, se optó por dividir la formulación y aprobación de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos. Lo anterior, debido a que ambos documentos presentan procesos de integración y fechas diferentes entre sí.

En el caso de la Ley de Ingresos, las disposiciones de integración se encuentran establecidas en el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, en este apartado destaca que 13 municipios cumplen con la totalidad de los procesos de integración y con las fechas establecidas, estos municipios son: Francisco I. Madero, Frontera, General Cepeda, Guerrero, Lamadrid, Múzquiz, Progreso, Ramos Arizpe, Saltillo, San Buenaventura, Torreón, Viesca y Zaragoza.

Integración de la Ley de Ingresos



Respecto a la integración del Presupuesto de Egresos, este presenta tres elementos que fueron evaluados, los cuales están señalados en el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza. Cabe destacar que 11 municipios cumplieron con la totalidad de los puntos a evaluar y en el tiempo establecido, estos municipios son: Frontera, Guerrero, Lamadrid, Múzquiz, Progreso, Ramos Arizpe, Saltillo, San Buenaventura, Torreón, Viesca y Zaragoza.

Integración del Presupuesto de Egresos



Contenido

De acuerdo con las Leyes de Ingresos de los municipios, publicados en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila de Zaragoza, se observa que todos los municipios cumplieron con la presentación de la información conforme a la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

35/35

Leyes de Ingresos Conforme a la Norma de CONAC

De acuerdo con el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, los municipios pueden recaudar 43 conceptos diferentes, de acuerdo con las leyes de ingresos publicadas, los municipios del estado de Coahuila cobran en promedio 32 conceptos.

Respecto a los Presupuestos de Egresos, el contenido de estos documentos se establece en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios, las disposiciones establecidas por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila y aspectos en materia de transparencia, lo anterior da un total de 23 formatos que deben estar integrados en el Presupuesto de Egresos final, los cuales se enumeran a continuación así como también se presenta el total de municipios que cumplieron con estos formatos:

Norma para armonizar la presentación de la información adicional		Cumplieron
1	Objeto del Gasto	34/35
2	Económica	29/35
3	Administrativa	32/35
4	Funcional	30/35
5	Prioridades de gasto	22/35
6	Programas y proyectos	22/35
7	Analítico de plazas	14/35
8	Clasificación Programática	26/35
9	Gasto en servicios de comunicación social y publicidad	13/35
Criterios de la Ley de Disciplina Financiera		
10	Formato 4. Balance Presupuestario Sostenible	14/35
11	Formato 6D. Servicios personales por categoría	12/35
12	Formato 7a. Proyecciones de ingresos	17/35
13	Formato 7b. Proyecciones de egresos	19/35
14	Formato 7c. Resultados de ingresos	17/35
15	Formato 7d. Resultados de egresos	17/35
16	Formato 8. Informes sobre estudios actuariales	12/35
Servicios Personales		
17	Tabuladores salariales	19/35
Deuda		

18	Montos de endeudamiento pendientes de pago y necesidades de financiamiento; y en su caso, las cantidades autorizadas por el Congreso del Estado para tal fin	16/35
Transparencia		
19	Evidencia de difusión a la ciudadanía del Presupuesto de Egresos de manera sencilla y en formatos accesibles	23/35
20	Evidencia de publicación del Proyecto de Presupuesto de Egresos	6/35
21	Evidencia de publicación de las evaluaciones del desempeño a los programas y políticas públicas	6/35
22	Evidencia de publicación del Presupuesto de Egresos	17/35
Programas presupuestarios (Art. 268 CFMECZ)		
23	Presupuesto por programas alineado a los lineamientos y planes de desarrollo	13/35

Otro punto que se evaluó en materia de contenido fue la integración de Programas Presupuestarios en el Presupuesto de Egresos de los municipios, de acuerdo con la información proporcionada, se observaron programas presupuestarios en 13 de los 35 Presupuestos de Egresos evaluados, los cuales tienen un promedio de cumplimiento de 83.8 por ciento.

Registro

La revisión se desarrolló mediante la aplicación de 15 procedimientos divididos en los tres segmentos o pilares que se detallan a continuación:

Registro: En este segmento se incluyen cinco procedimientos, mediante los cuales se verifica que la entidad haya realizado el registro contable del presupuesto de ingresos con base en la Clasificación por Rubros de Ingresos, así como el registro contable del presupuesto de egresos con base en las Clasificaciones Administrativa, Tipo de Gasto, Objeto del Gasto y Funcional del Gasto.

Documentación: En este segmento se incluyen cinco procedimientos, mediante los cuales se verifica que la entidad cuente con la documentación soporte del registro contable del presupuesto de ingresos con base en la Clasificación por Rubros de Ingresos, así como con la documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos con base en las Clasificaciones Administrativa, Tipo de Gasto, Objeto del Gasto y Funcional del Gasto.

Congruencia: En este segmento se incluyen cinco procedimientos, mediante los cuales se verifica que exista congruencia entre los registros contables y la documentación soporte de los mismos (registro contable/presupuesto de ingresos y presupuesto de egresos).

A continuación, se presentan los resultados generales de cada uno de los procedimientos aplicados:

	Registro	Documentación	Congruencia
	Cumplimiento / Incumplimiento	Cumplimiento / Incumplimiento	Cumplimiento / Incumplimiento
CRI	15 / 20	35 / 0	7 / 28
CA	33 / 2	22 / 13	13 / 22
CTG	33 / 2	16 / 19	5 / 30
COG	33 / 2	28 / 7	11 / 24
CFG	33 / 2	16 / 19	7 / 28

Adicional a lo anterior se detectó lo siguiente:

- De los 35 Municipios evaluados, en cuatro se encontraron diferencias netas entre el total de ingresos estimado registrado contablemente y lo reflejado en el presupuesto de ingresos aprobado.
- En dos Municipios se detectaron diferencias absolutas entre los conceptos que integran el presupuesto de ingresos estimado, revelados en el Estado Analítico de Ingresos por Rubro de Ingreso y los conceptos reflejados en el presupuesto de ingresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de ingresos, pero sí en el detalle de los rubros que conforman el ingreso.
- Se detectó que en cinco Municipios existen diferencias entre el monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado, plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (CA, CTG, COG o CFG) y lo reflejado en el presupuesto de egresos aprobado.
- En 11 Municipios se detectaron diferencias absolutas entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (CA, CTG, COG o CFG) y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de los rubros que conforman el egreso.

Recomendaciones

A continuación, se detallan las principales recomendaciones en materia de registro presupuestal, las cuales, de ser atendidas por los entes públicos, estos podrán incrementar su nivel de cumplimiento en ejercicios futuros:

- Aprobar los presupuestos de ingresos y egresos desagregados con base en las clasificaciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Registrar al inicio del año en la contabilidad los presupuestos de ingresos y egresos aprobados.
- Conciliar los registros del presupuesto de ingresos y egresos aprobados con los registros contables, tanto conceptualmente como en las cifras reflejadas.
- Emitir estados financieros presupuestarios que cuenten con el respaldo documental de las aprobaciones realizadas.

Abasolo



5. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Abasolo, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	34,231,529.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	10,606,576.24
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	167,559.05
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.1%

6. Ley de Ingresos

Integración

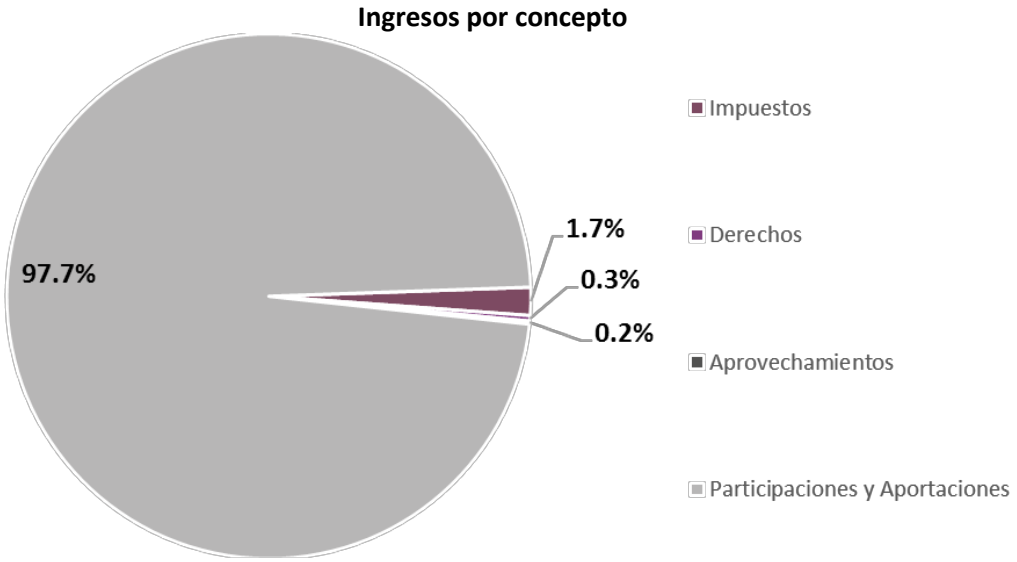
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMA/007-20019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✕*

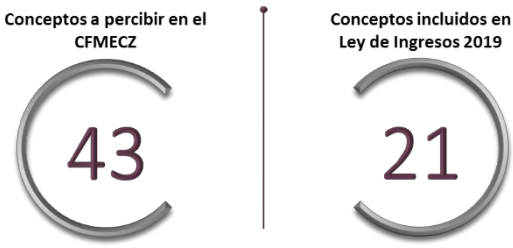
*La Ley de Ingresos fue publicada en el Periódico Oficial, sin embargo el municipio no proporcionó evidencia de la fecha de entrega ante el Congreso del Estado.

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Abasolo cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 35,019,672.00 pesos; de este total, el 97.7 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Abasolo estimó percibir el 48.8 por ciento, dejando de integrar 22 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

7. Presupuesto de Egresos

Integración

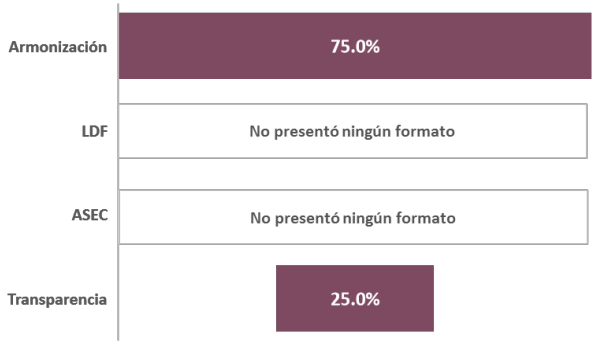
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMA/007-20019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✗
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

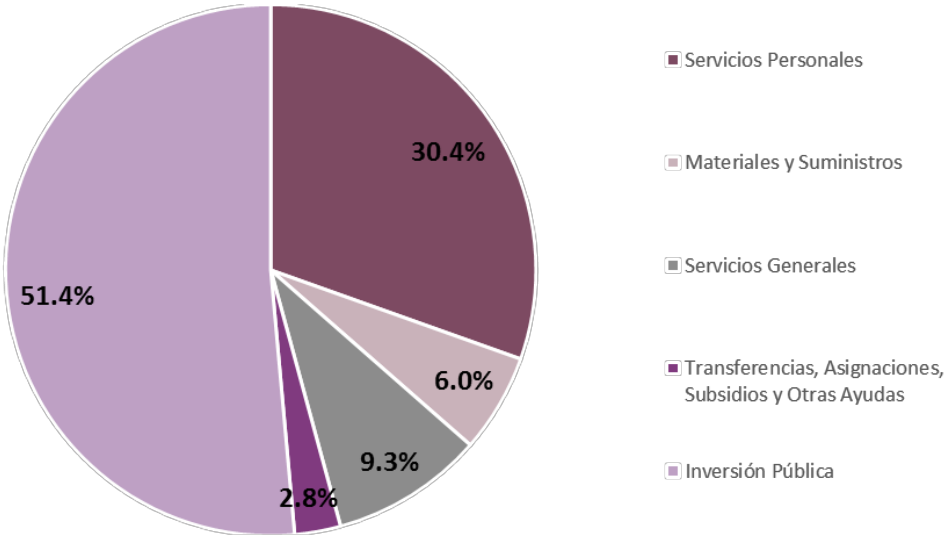
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con siete formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Abasolo asciende a 34,852,112.95 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 45.8 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 51.4 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

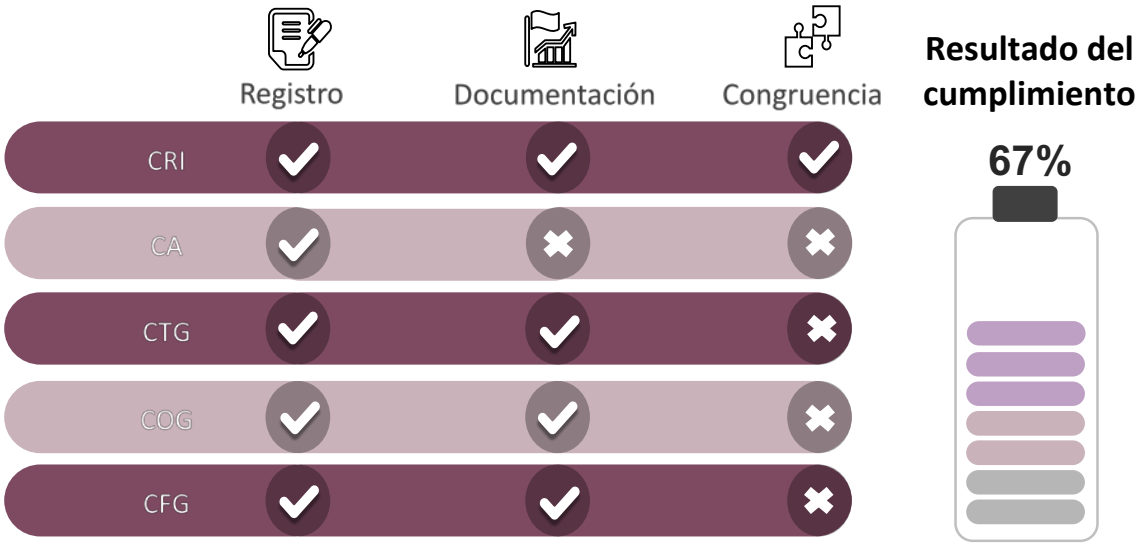
- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 75.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

8. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

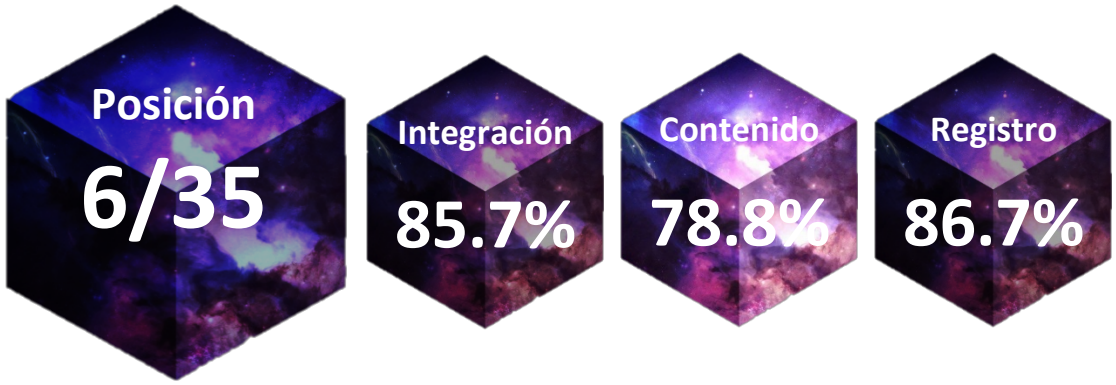
Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en la Clasificación Administrativa.
- El monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado y plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Tipo de Gasto asciende a $35,019,671.00, mientras que el presupuesto de egresos aprobado refleja un total de $34,852,113.00, por lo que existe una diferencia neta de $167,558.00.
- El monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado y plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto es de $35,019,671.00, mientras que el presupuesto de egresos aprobado refleja un total de $34,852,113.00, por lo que existe una diferencia neta de $167,558.00.
- El monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado y plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Funcional es de $35,019,671.00, mientras que el presupuesto de egresos aprobado refleja un total de $34,852,113.00, por lo que existe una diferencia neta de $167,558.00.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 10 correctos.

Acuña



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Acuña, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	332,480,000.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	241,631,541.84
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	10,117,483.38
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	1.5%

2. Ley de Ingresos

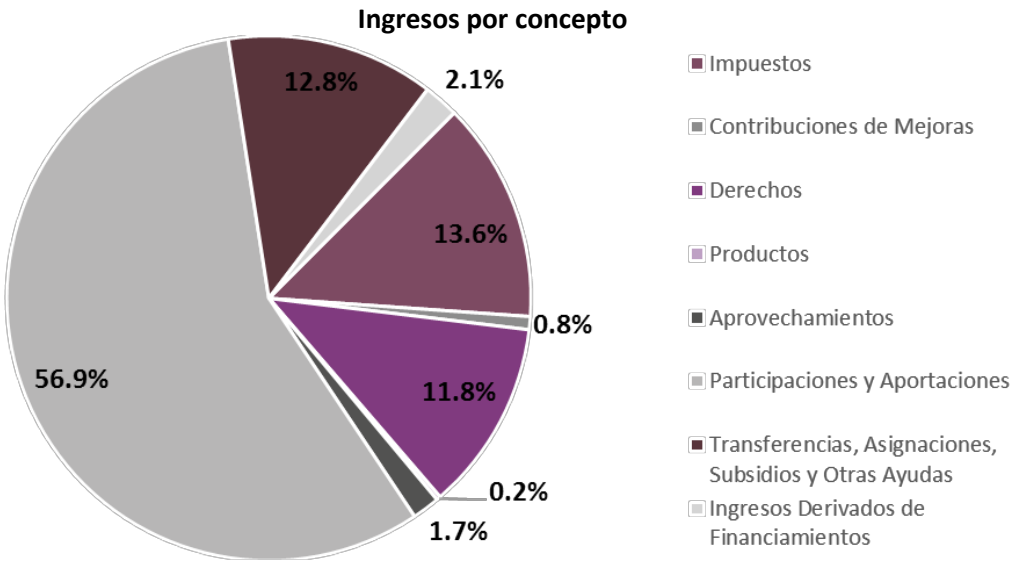
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMPAL/0180/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

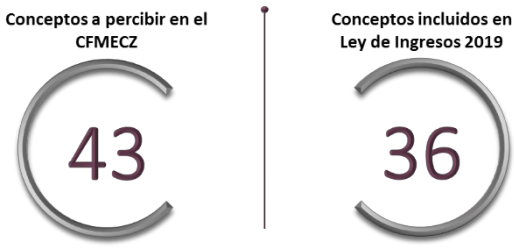
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Acuña cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 584,377,807.30 pesos; de este total, el 56.9 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Acuña estimó percibir el 83.7 por ciento, dejando de integrar siete conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

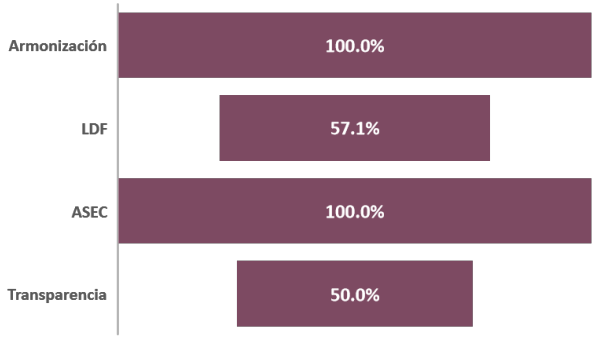
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMPAL/0180/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 18 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)

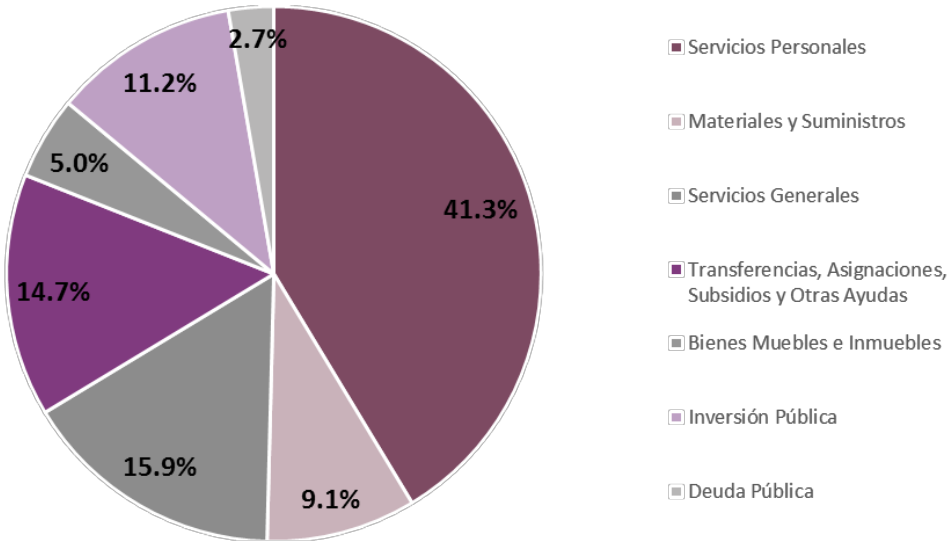


Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Municipio realizó 15 programas presupuestarios, los cuales presentaban nueve de los 10 puntos señalados en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila, por lo que se considera que el Municipio tiene una adecuada presupuestación por programas.

Número de programas presupuestarios	15
Nombre del Programa	✔
Objetivos Generales	✔
Objetivos Específicos	✔
Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo	✕
Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema	✔
Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa	✔
Población o área de enfoque u objeto que se atiende	✔
Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido	✔
Origen de los Recursos	✔
Matriz de Indicadores	✔

La presupuestación de egresos del municipio de Acuña asciende a 584,377,807.30 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 66.3 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 11.2 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 57.1% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.

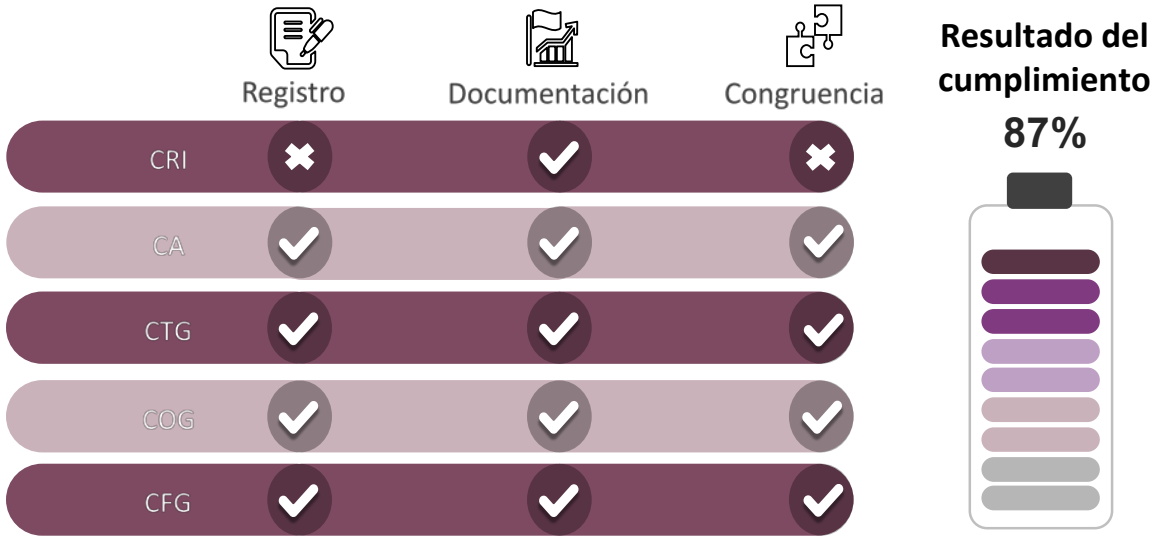
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio cumplió con nueve de los 10 puntos establecidos para la elaboración de Presupuestos por Programas como lo indica el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

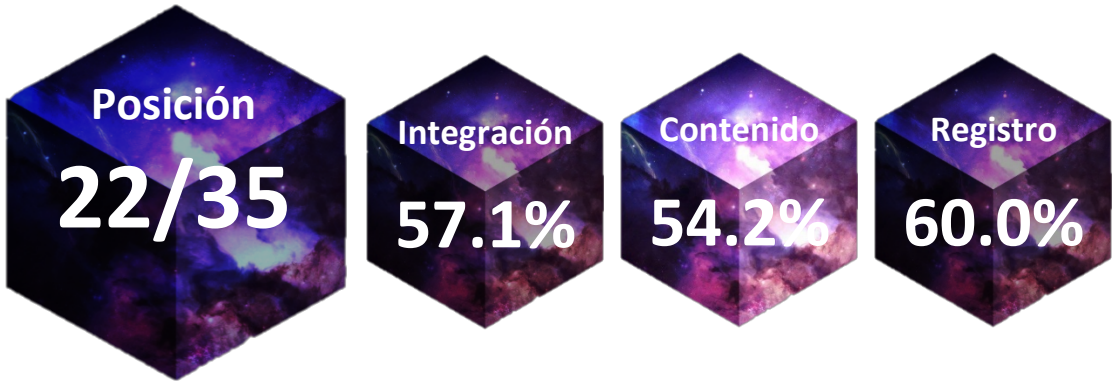
Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 13 correctos.

Allende



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Allende, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	57,148,117.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	41,272,091.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	58,500,000.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.3%

2. Ley de Ingresos

Integración

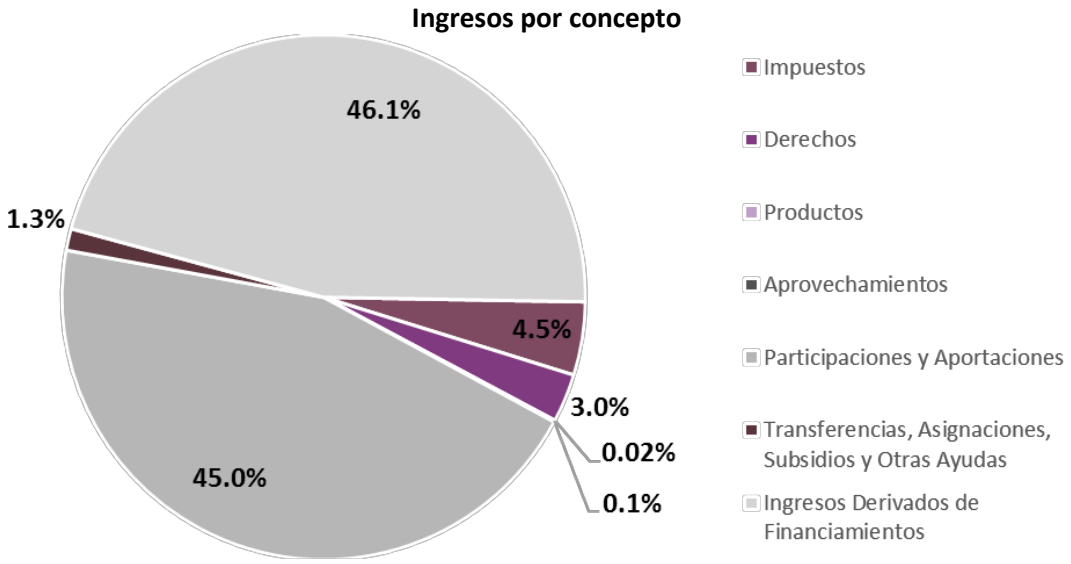
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PM/049/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✗*

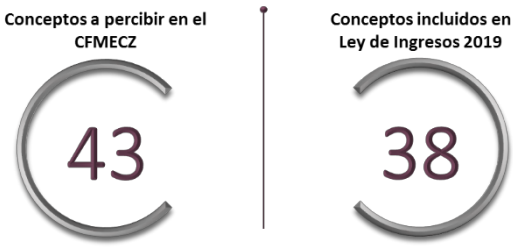
*La Ley de Ingresos fue publicada en el Periódico Oficial, sin embargo el municipio no proporcionó evidencia de la fecha de entrega ante el Congreso del Estado.

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Allende cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 127,003,636.00 pesos; de este total, el 45.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Allende estimó percibir el 88.4 por ciento, dejando de integrar cinco conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

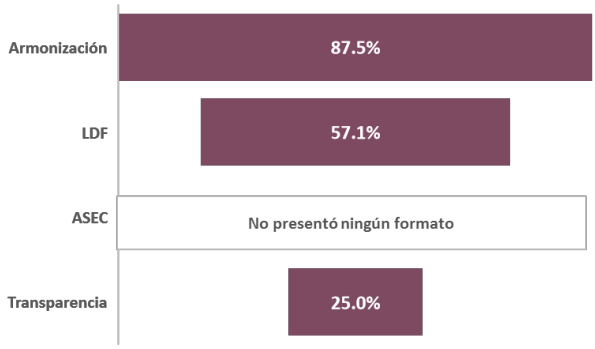
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PM/049/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✗
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

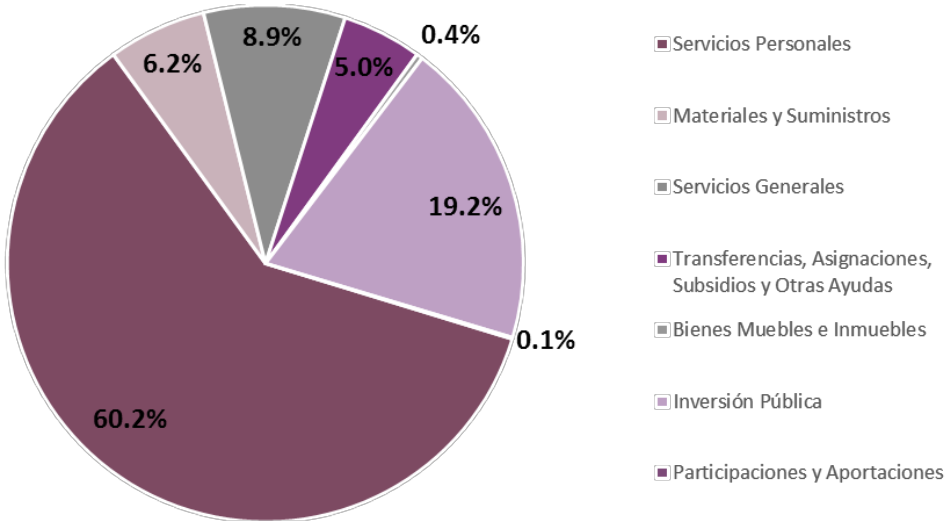
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 12 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Allende asciende a 68,503,636.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 75.3 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 19.2 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

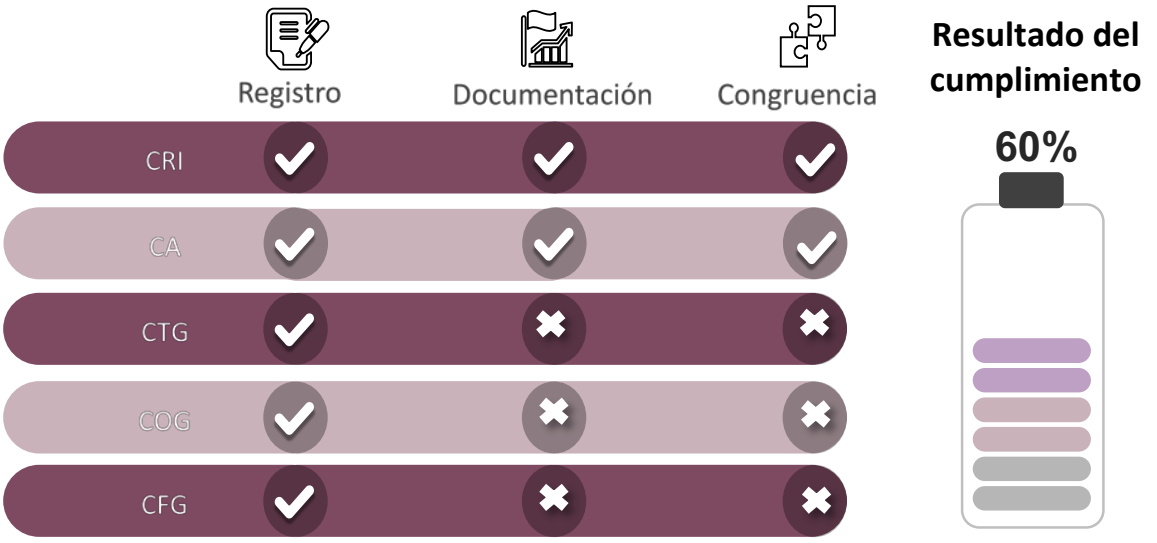
- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 87.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 57.1% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Tipo de Gasto, Objeto del Gasto y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron nueve correctos.

Arteaga



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Arteaga, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	79,032,452.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	59,829,053.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	0.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.5%

2. Ley de Ingresos

Integración

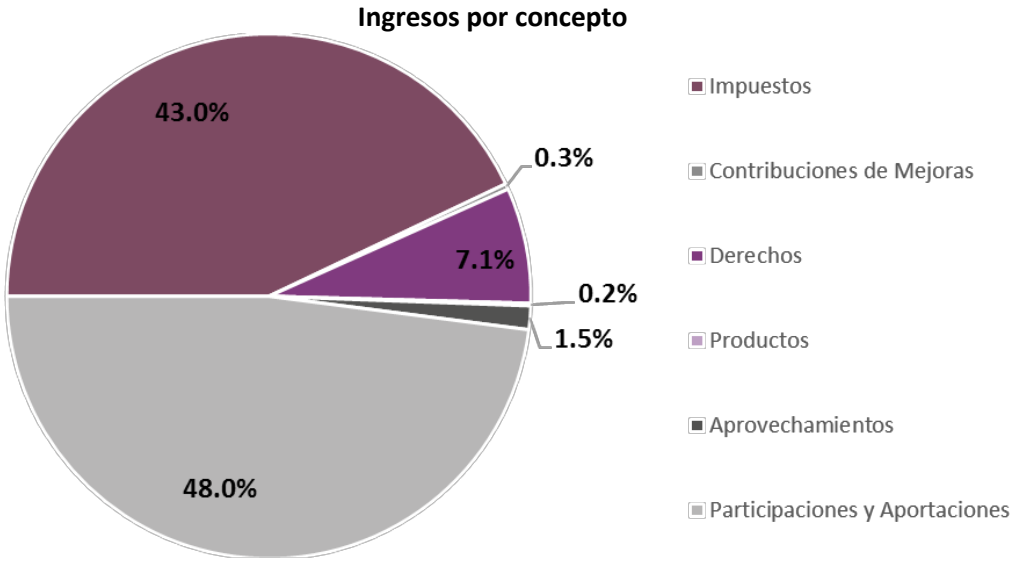
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número P.M.A/028/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✕
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✕
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✕*

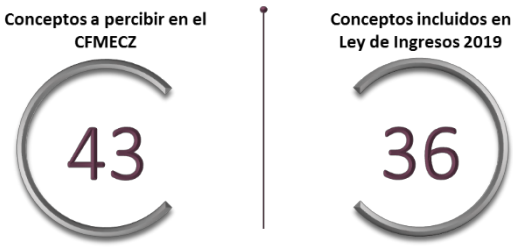
*La Ley de Ingresos fue publicada en el Periódico Oficial, sin embargo el municipio no proporcionó evidencia de la fecha de entrega ante el Congreso del Estado.

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Arteaga cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 164,772,753.00 pesos; de este total, el 48.0% por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Arteaga estimó percibir el 83.7 por ciento, dejando de integrar siete conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

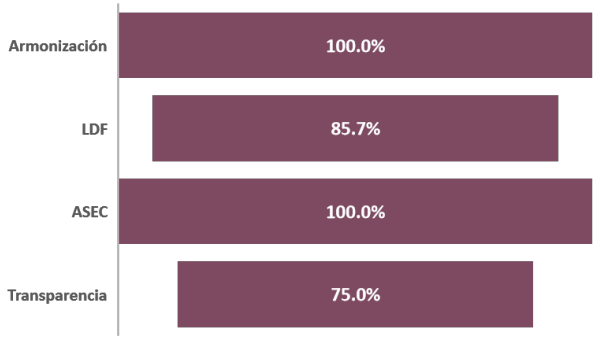
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número P.M.A/028/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✕
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✕	✕

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 21 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)

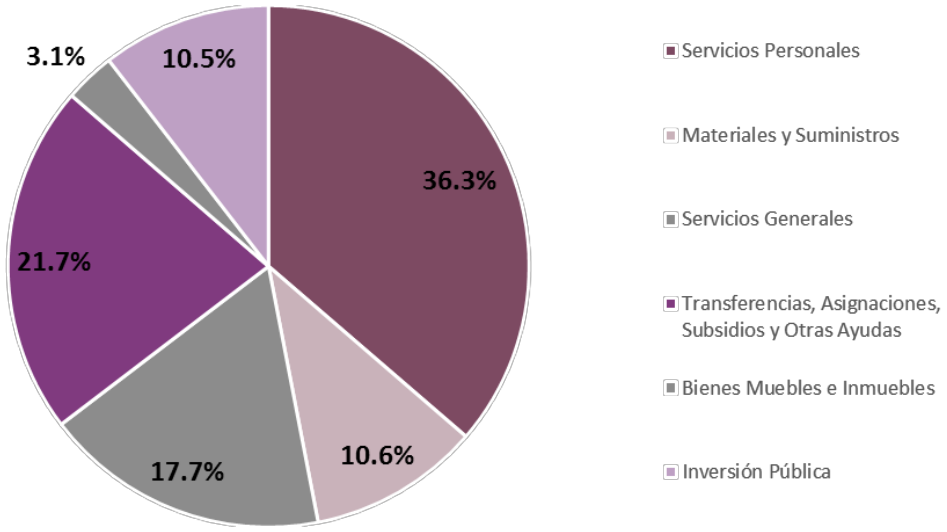


Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Municipio realizó cuatro programas presupuestarios, los cuales presentaban los 10 puntos señalados en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila, por lo que se considera que el Municipio tiene una adecuada presupuestación por programas.

Número de programas presupuestarios	4
Nombre del Programa	✔
Objetivos Generales	✔
Objetivos Específicos	✔
Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo	✔
Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema	✔
Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa	✔
Población o área de enfoque u objeto que se atiende	✔
Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido	✔
Origen de los Recursos	✔
Matriz de Indicadores	✔

La presupuestación de egresos del municipio de Arteaga asciende a 164,772,753.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 64.6 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 10.5 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 85.7% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.

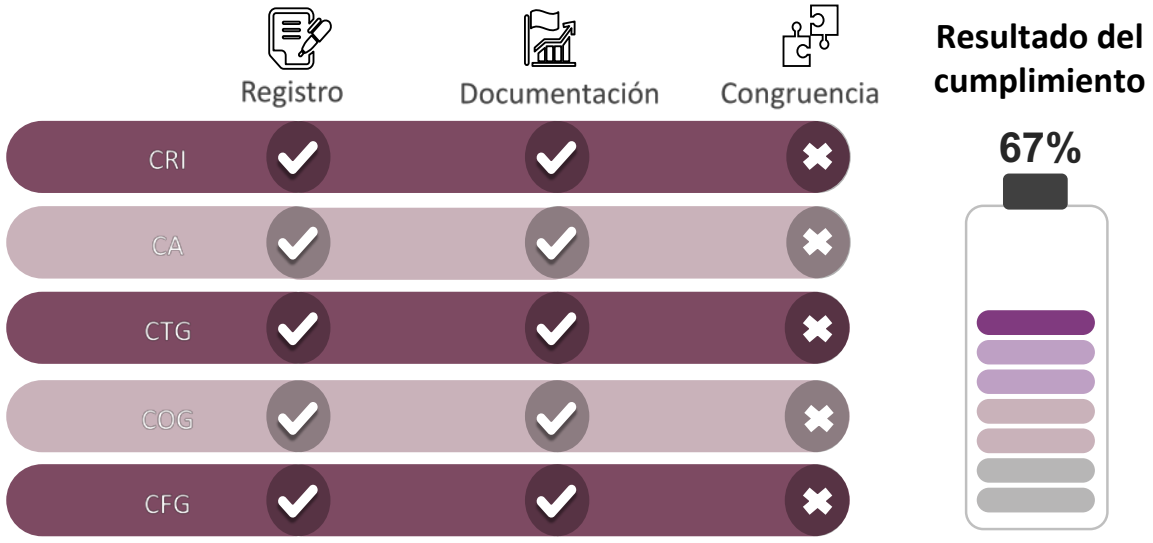
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 75.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio cumplió con los 10 puntos establecidos para la elaboración de Presupuestos por Programas como lo indica el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- No fue posible verificar que exista congruencia entre los registros contables y la documentación soporte de estos, debido a que el Estado Analítico de Ingresos y los Estados Analíticos del Ejercicio del Presupuesto de Egresos proporcionados por la entidad no reflejan los importes del presupuesto de ingresos estimado y del presupuesto de egresos aprobado de forma anualizada.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 10 correctos.

Candela



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Candela, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	28,210,033.78
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	15,880,000.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	4,500,001.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.4%

2. Ley de Ingresos

Integración

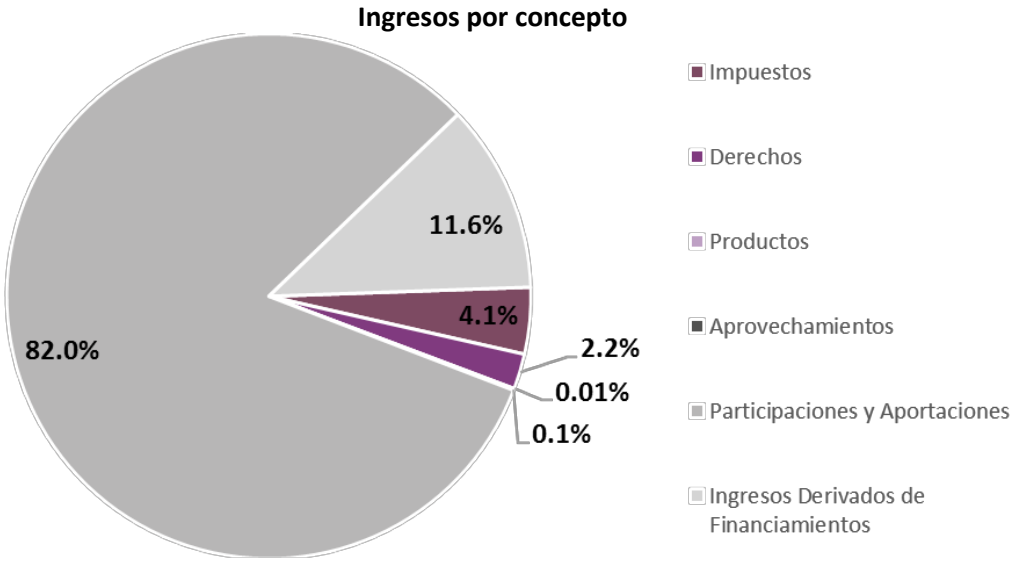
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número MCC/010/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✕*

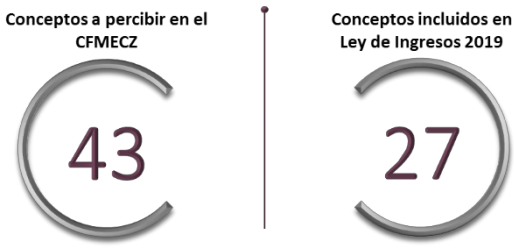
*La Ley de Ingresos fue publicada en el Periódico Oficial, sin embargo el municipio no proporcionó evidencia de la fecha de entrega ante el Congreso del Estado.

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Candela cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 34,407,942.29 pesos; de este total, el 82.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Candela estimó percibir el 62.8 por ciento, dejando de integrar 16 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

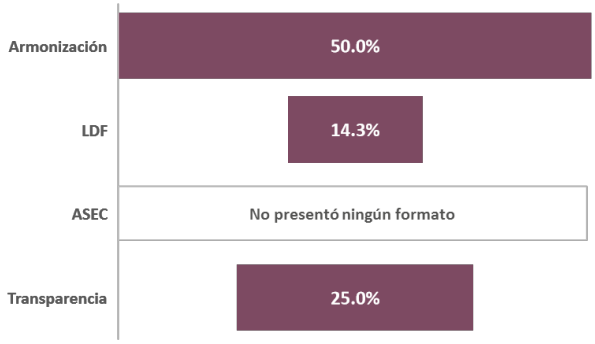
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número MCC/010/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✕	✕
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✕	✕

Contenido

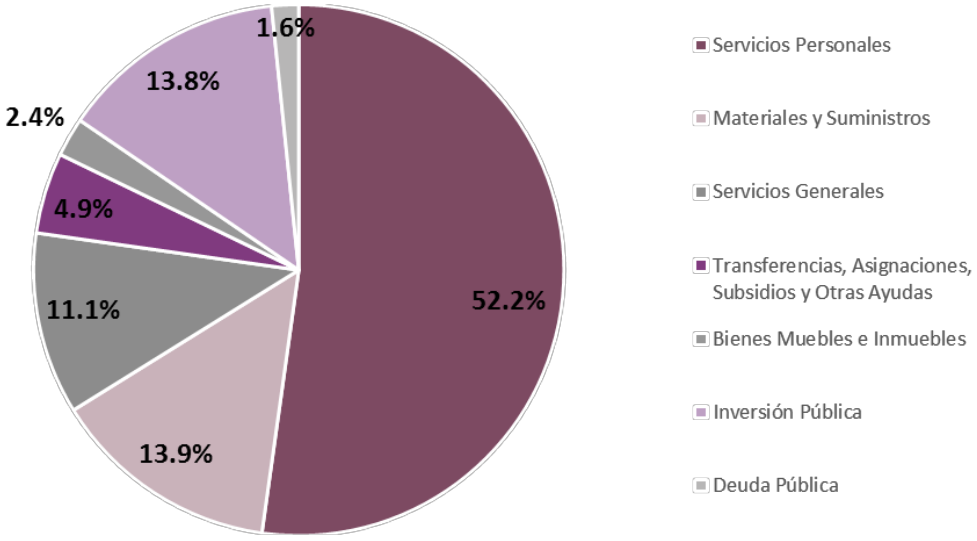
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con seis formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Candela asciende a 30,407,941.29 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 77.2 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 13.8 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 14.3% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

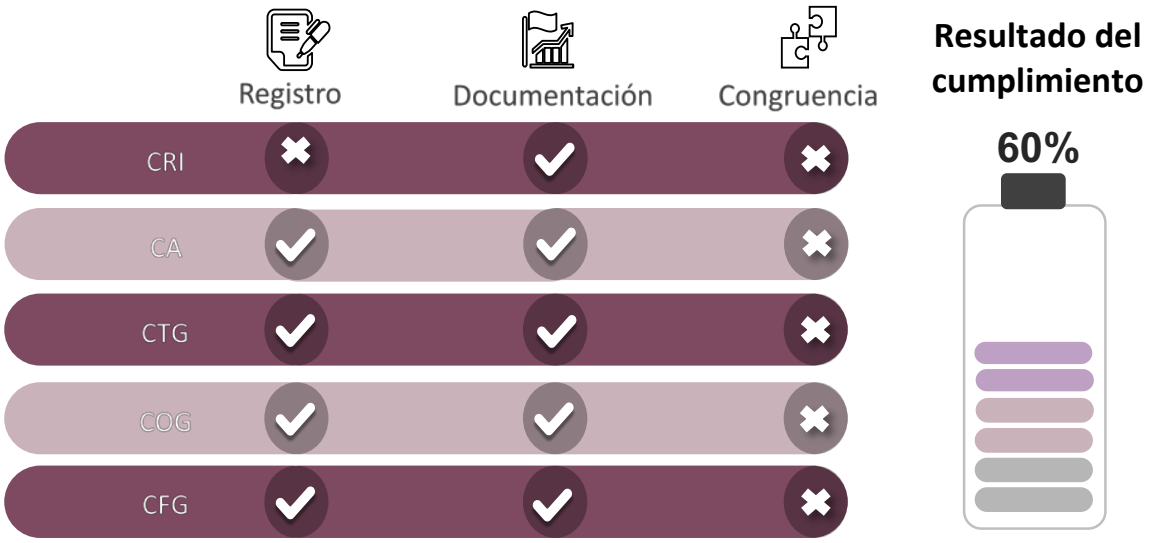
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)

- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- El monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado y plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Administrativa asciende a $30,407,941.29, mientras que el presupuesto de egresos aprobado refleja un total de $30,344,366.15, por lo que existe una diferencia neta de $63,575.14.
- El monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado y plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Tipo de Gasto asciende a $30,407,941.29, mientras que el presupuesto de egresos aprobado refleja un total de $30,344,366.15, por lo que existe una diferencia neta de $63,575.14.
- El monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado y plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto es de $30,407,941.29, mientras que el presupuesto de egresos aprobado refleja un total de $30,344,367.15, por lo que existe una diferencia neta de $63,574.14.
- El monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado y plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Funcional es de $30,407,941.29, mientras que el presupuesto de egresos aprobado refleja un total de $30,344,367.15, por lo que existe una diferencia neta de $63,574.14.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron nueve correctos.

Castaños



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Castaños, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	2.5%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	84,795,842.03
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	36,551,822.66
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	13,024,583.12
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	1.1%

2. Ley de Ingresos

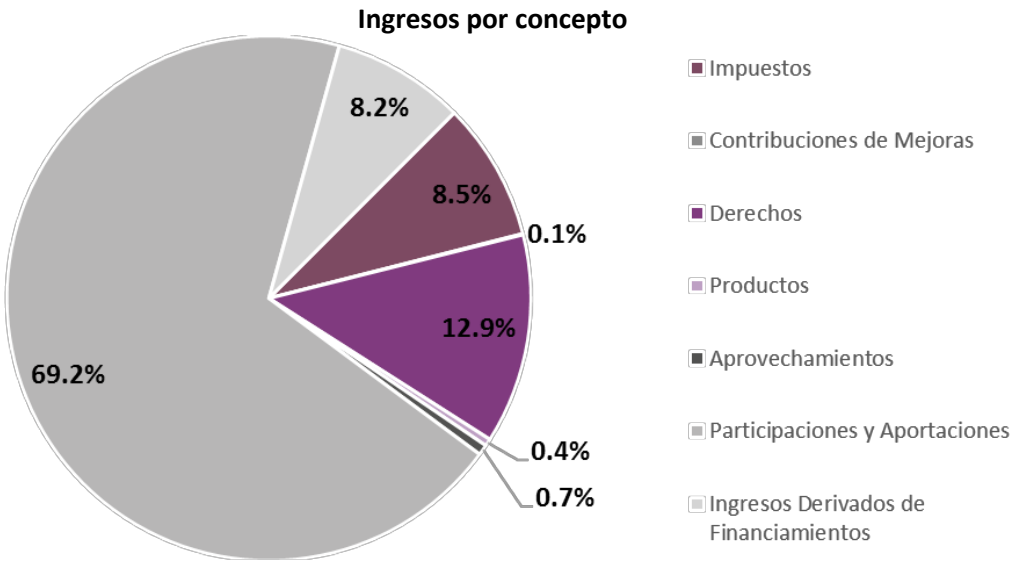
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número TM-028-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

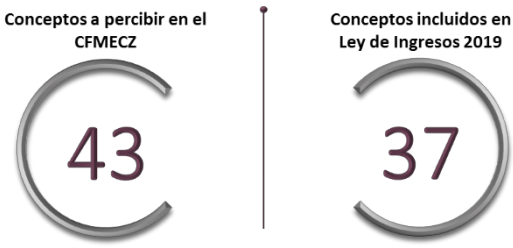
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Castaños cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 122,532,975.22 pesos; de este total, el 69.2 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Castaños estimó percibir el 86.0 por ciento, dejando de integrar seis conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

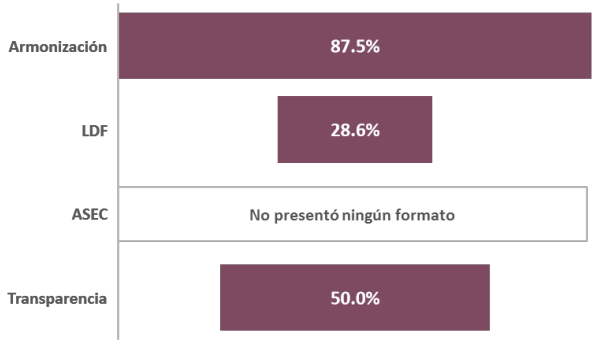
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número TM-028-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✘
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

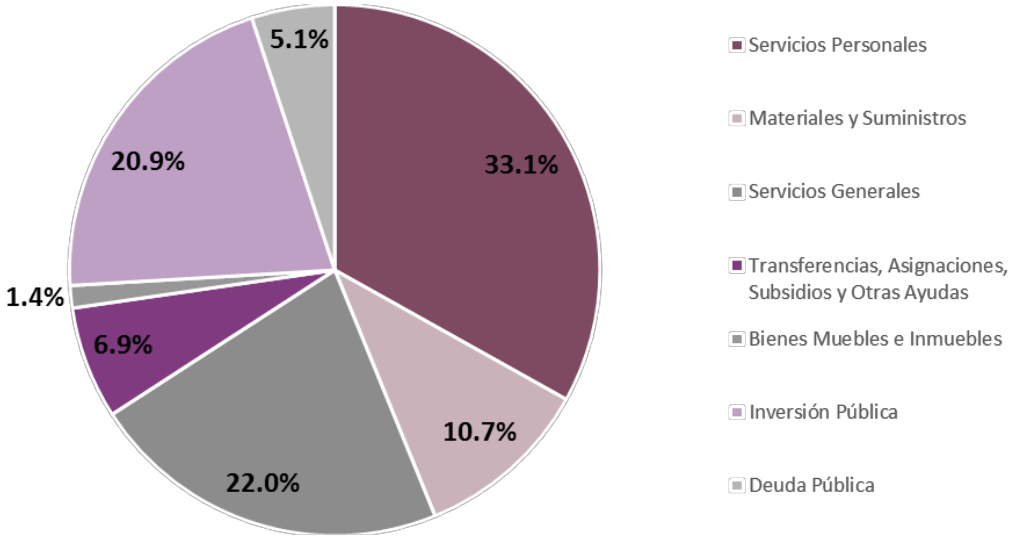
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 11 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Castaños asciende a 110,439,310.22, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 65.9 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 20.9 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 87.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 28.6% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

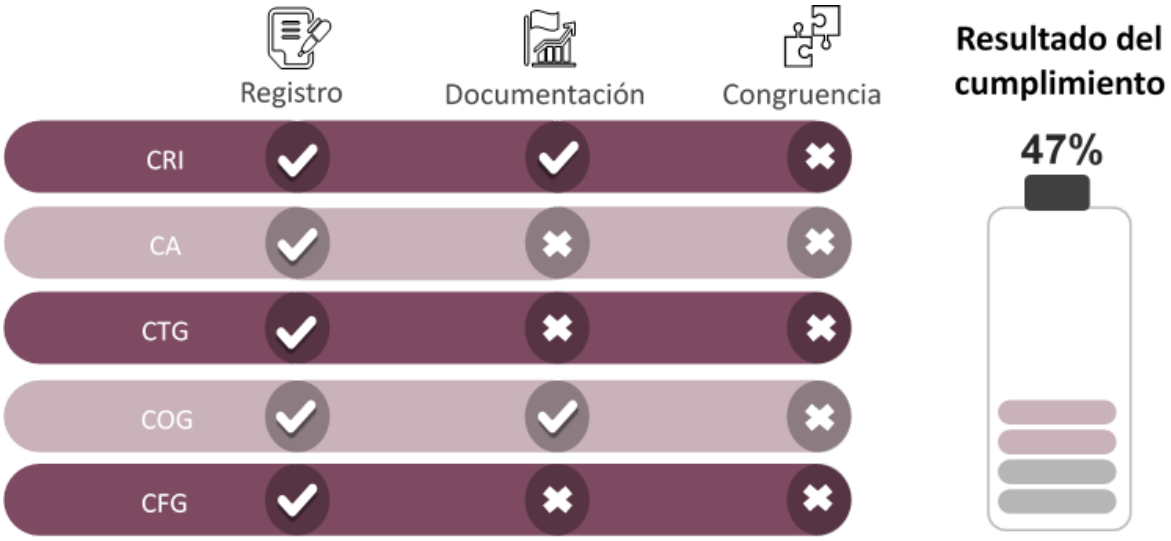
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)

- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- La documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos por la Clasificación por Objeto del Gasto, únicamente se presentó a nivel Capitulo, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- El monto total correspondiente al Presupuesto de Ingresos estimado y plasmado en el Estado Analítico de Ingresos por Rubro de Ingreso es de $110,446,209.22, mientras que el Presupuesto de Ingresos aprobado refleja un total de $122,532,975.22, por lo que existe una diferencia neta de $12,086,766.00.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Cuatro Ciénegas



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Cuatro Ciénegas, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	48,317,029.99
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	25,819,679.82
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	0.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	1.1%

2. Ley de Ingresos

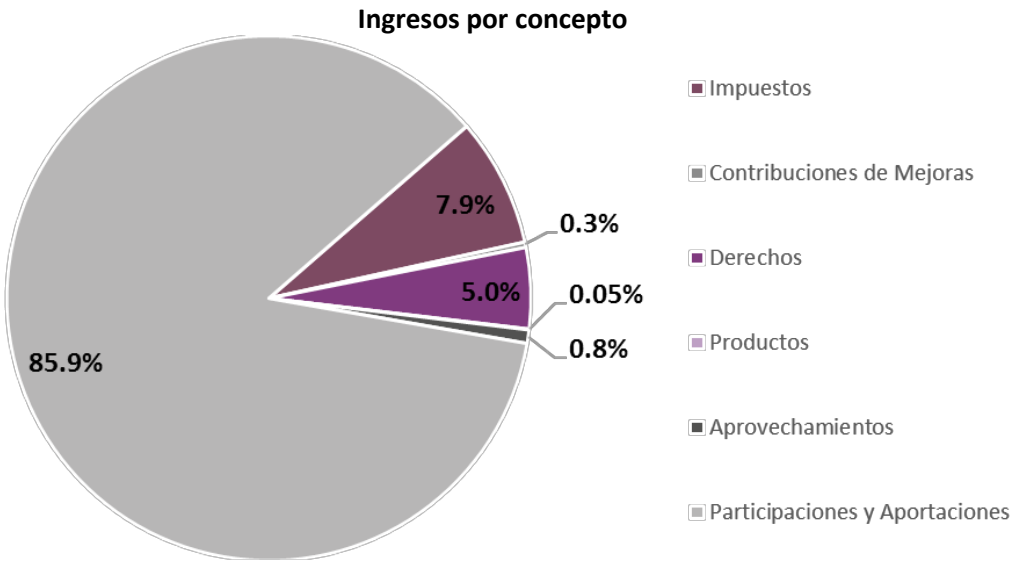
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número TMC/024/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

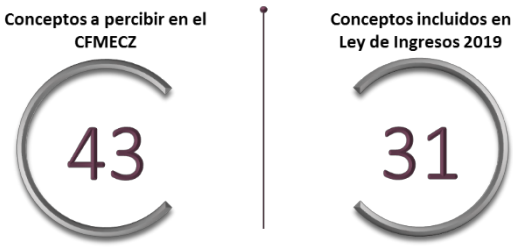
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✗
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Cuatro Ciénegas cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 56,276,894.98 pesos; de este total, el 85.9 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Cuatro Ciénegas estimó percibir el 72.1 por ciento, dejando de integrar 12 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

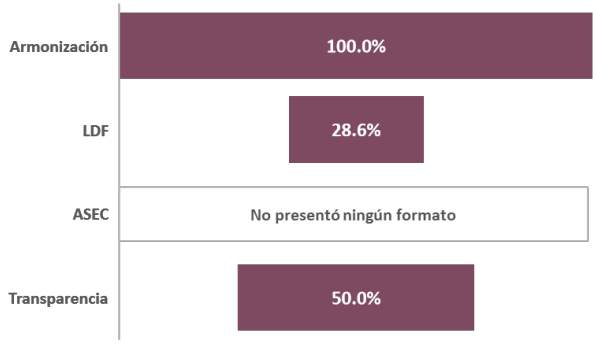
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número TMC/024/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✕

Contenido

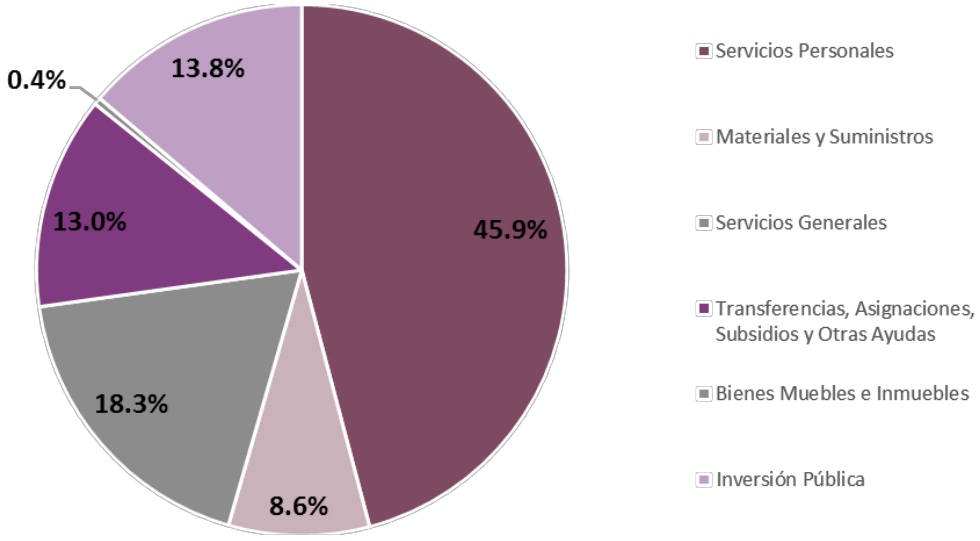
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 12 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Cuatro Ciénegas asciende a 56,276,894.98 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 72.8 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 13.8 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 28.6% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

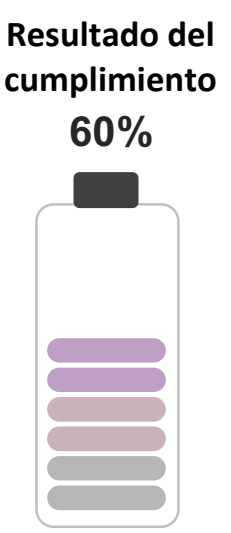
En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)

- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:





Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron nueve correctos.

Escobedo



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Escobedo, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	41,675,985.30
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	11,427,792.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	-999,994.01

El municipio presentó el clasificador por objeto del gasto del Presupuesto de Egresos a primer nivel, por lo que no fue posible identificar el cumplimiento en materia de Gastos en comunicación social.

2. Ley de Ingresos

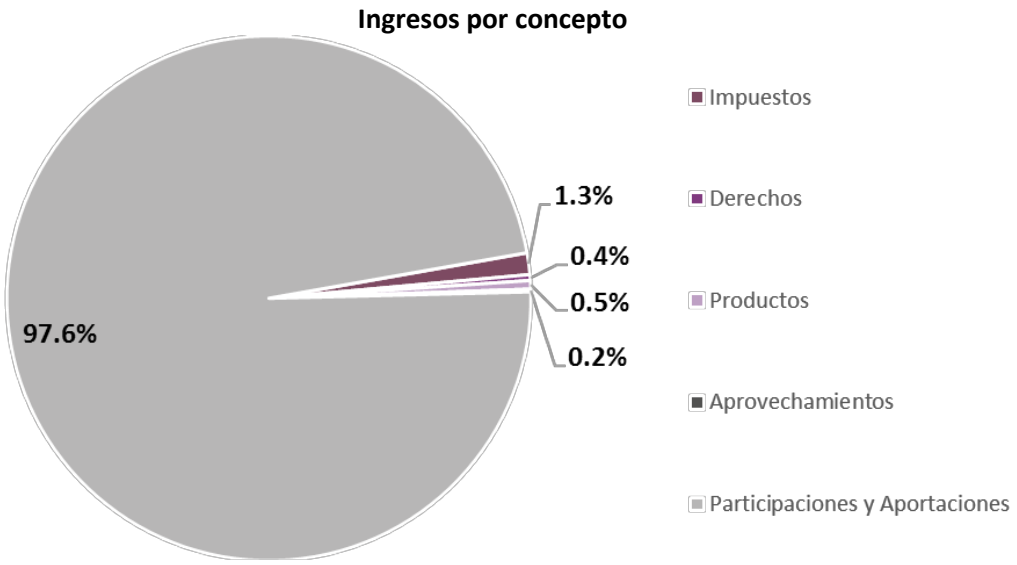
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número ASE-0009-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

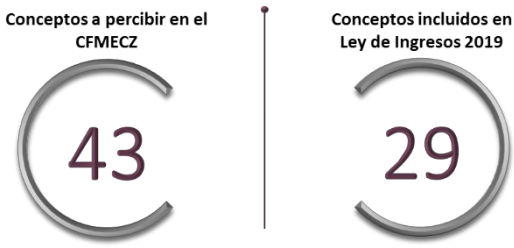
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✕
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Escobedo cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 42,694,771.58 pesos; de este total, el 97.6 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Escobedo estimó percibir el 67.4 por ciento, dejando de integrar 14 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

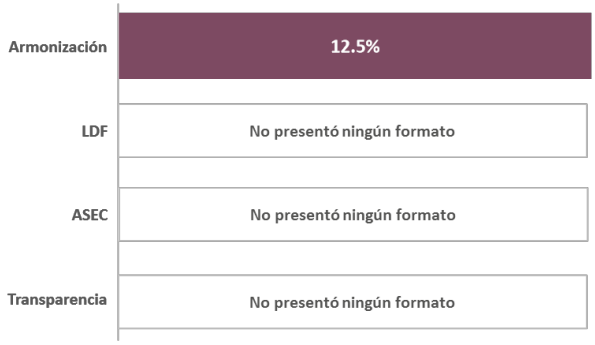
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número ASE-0009-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✕
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

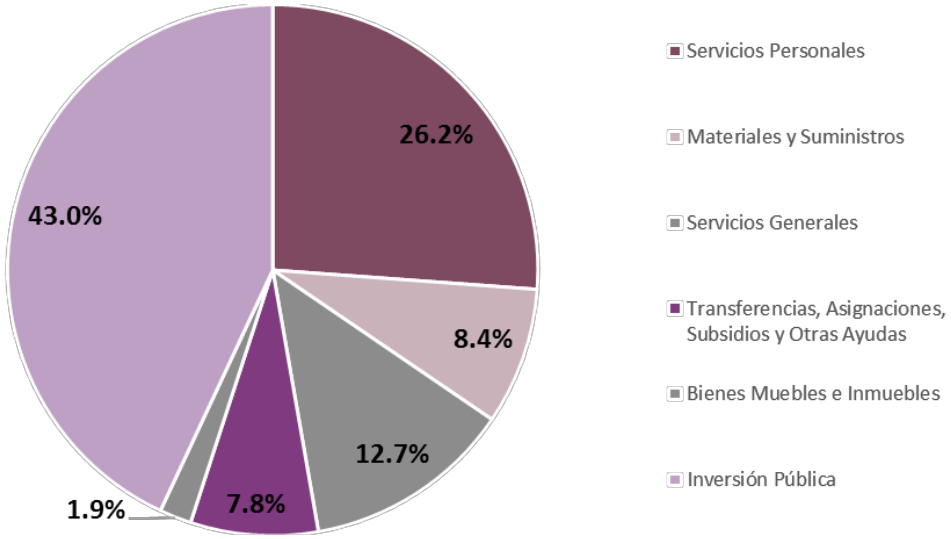
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con un formato.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Escobedo asciende a 43,694,771.59 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 47.2 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 43.0 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 12.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

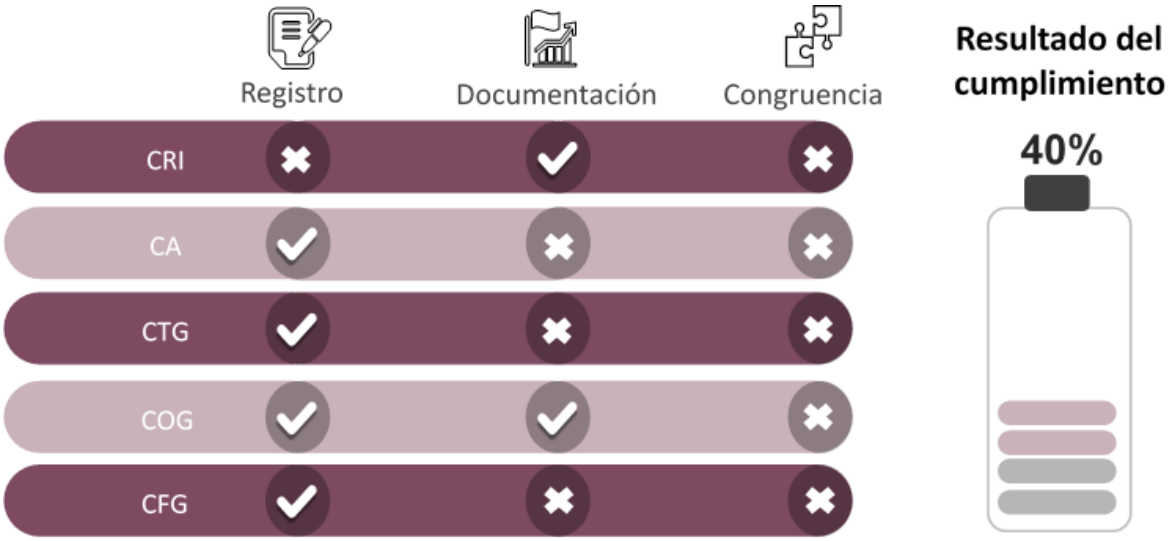
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)

- Funcional del Gasto (CFG)

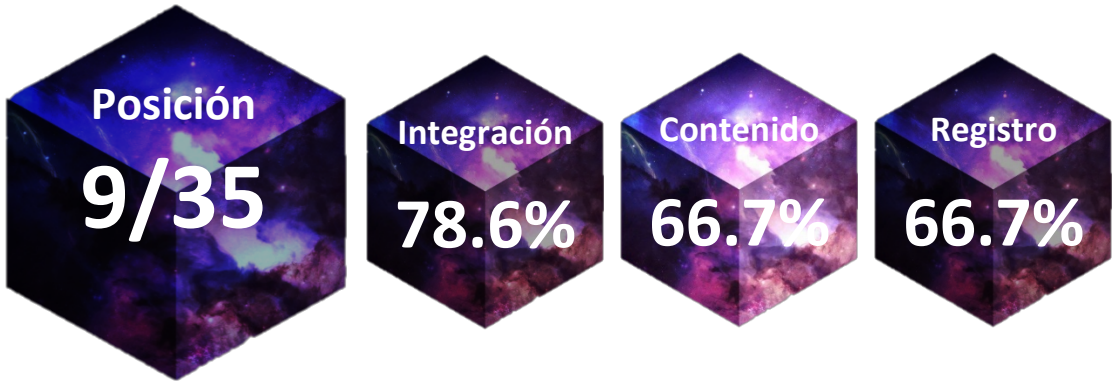
Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- El monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado y plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto es de $42,694,771.58, mientras que el presupuesto de egresos aprobado refleja un total de $43,694,771.59, por lo que existe una diferencia neta de $1,000,000.01.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Francisco I. Madero



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Francisco I. Madero, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	2.1%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	117,266,423.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	70,338,088.30
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	1,800,000.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.6%

2. Ley de Ingresos

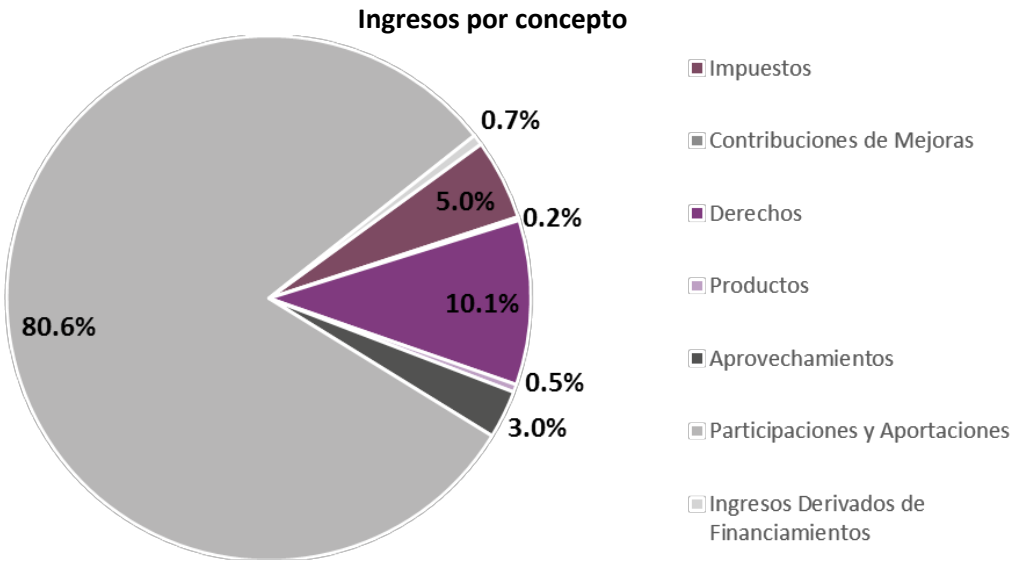
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número T/E 05-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

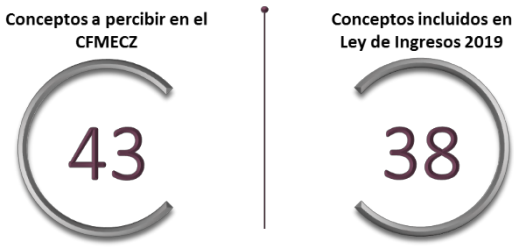
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Francisco I. Madero cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 145,563,867.60 pesos; de este total, el 80.6 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Francisco I. Madero estimó percibir el 88.4 por ciento, dejando de integrar cinco conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

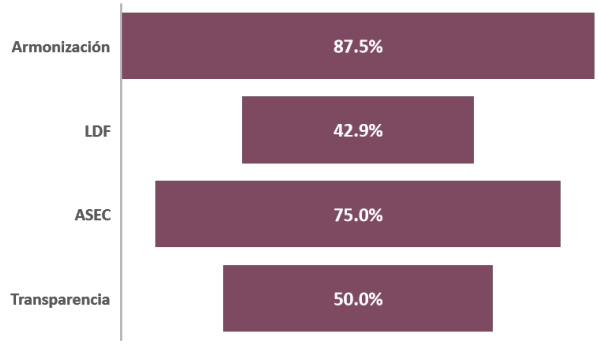
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número T/E 05-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

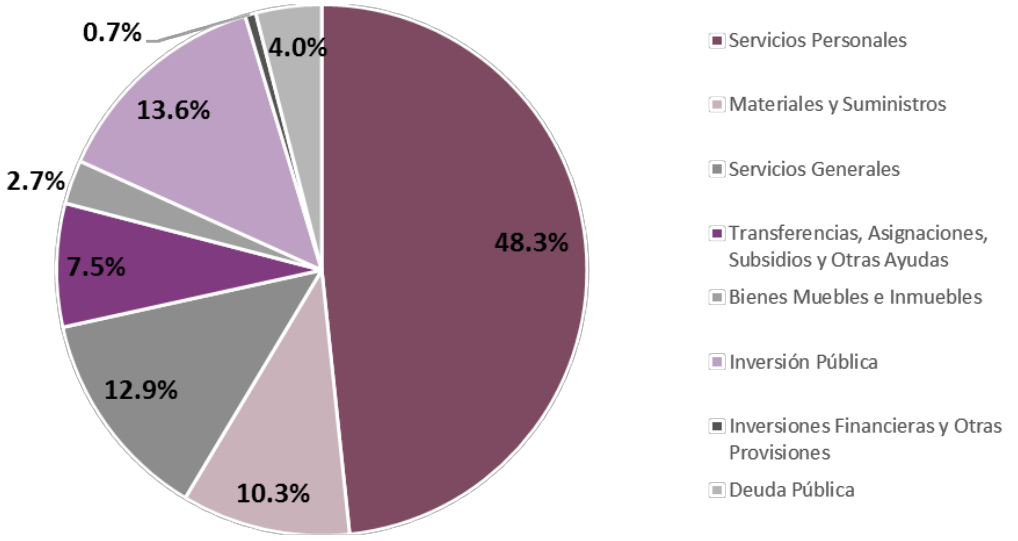
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 15 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Francisco I. Madero asciende a 145,563,867.60 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 71.5 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 13.6 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 87.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 42.9% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 75.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

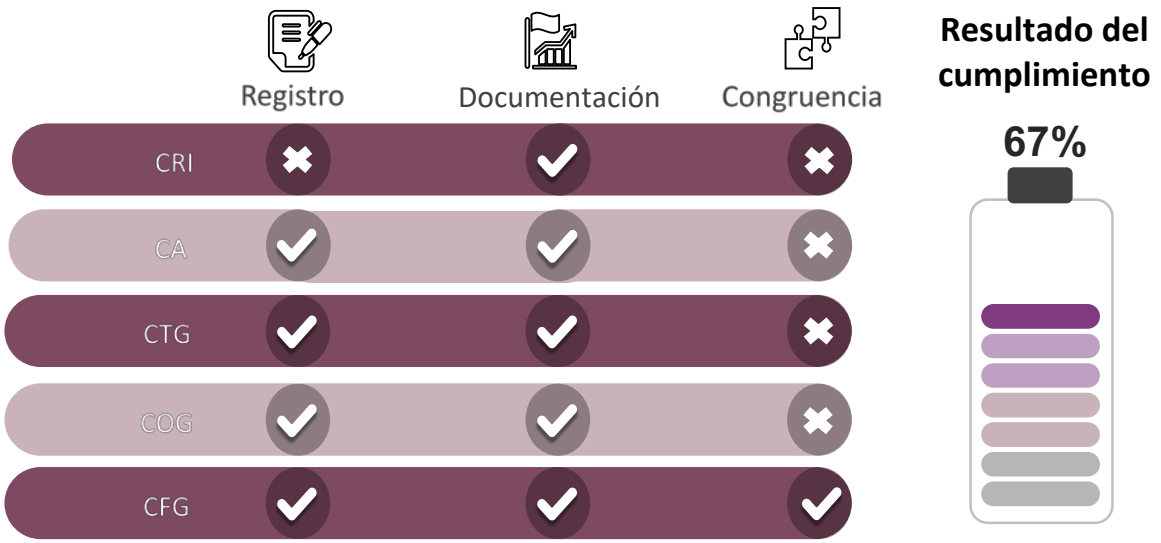
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)

- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa, extraído directamente del Sistema de Contabilidad Gubernamental, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- Se detectó una diferencia neta por $949,397.00 entre el total de egresos aprobados por la Clasificación por Objeto del Gasto reflejados en el Presupuesto de Egresos del Municipio por $145,563,897.60 y la sumatoria de cada uno de los conceptos reflejados en dicho presupuesto por $144,614,470.60.
- Se detectaron diferencias por un importe de $7,636,800.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Tipo de Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 10 correctos.

Frontera



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Frontera, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	132,018,748.55
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	125,306,449.31
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	2,284,567.12
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	3.0%

2. Ley de Ingresos

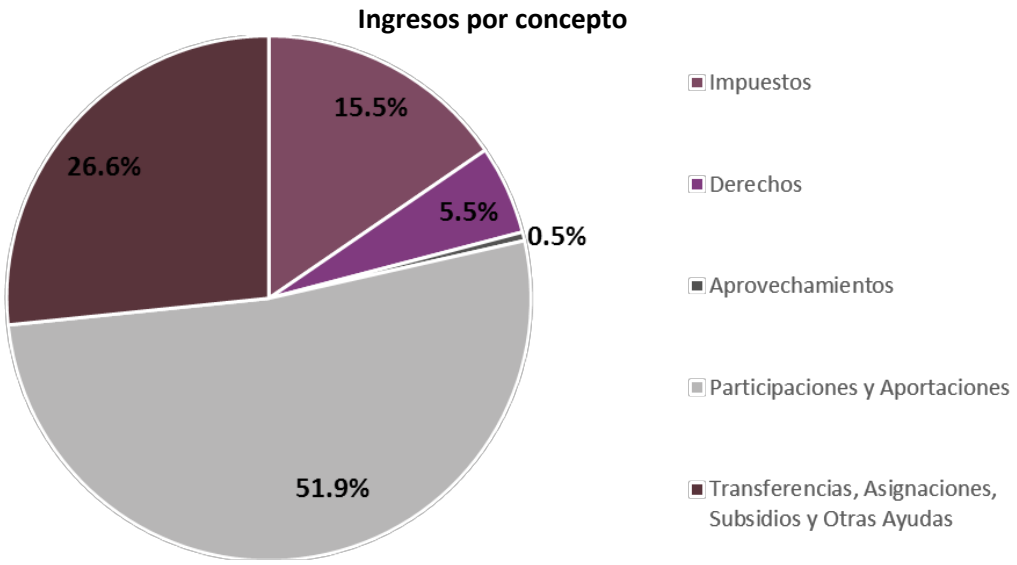
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMFC-012-19, se encontraron los siguientes hallazgos:

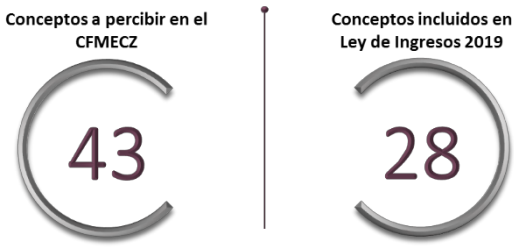
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Frontera cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 254,315,702.40 pesos; de este total, el 51.9 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Frontera estimó percibir el 65.1 por ciento, dejando de integrar 15 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

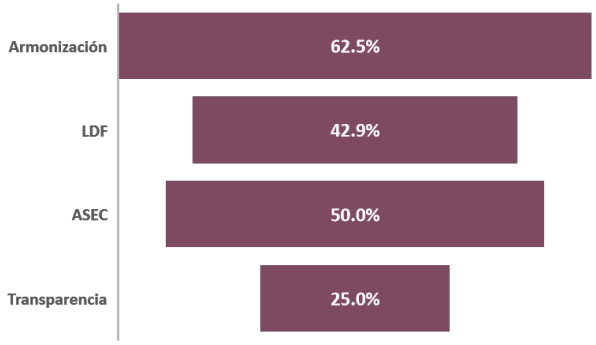
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMFC-012-19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 11 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)

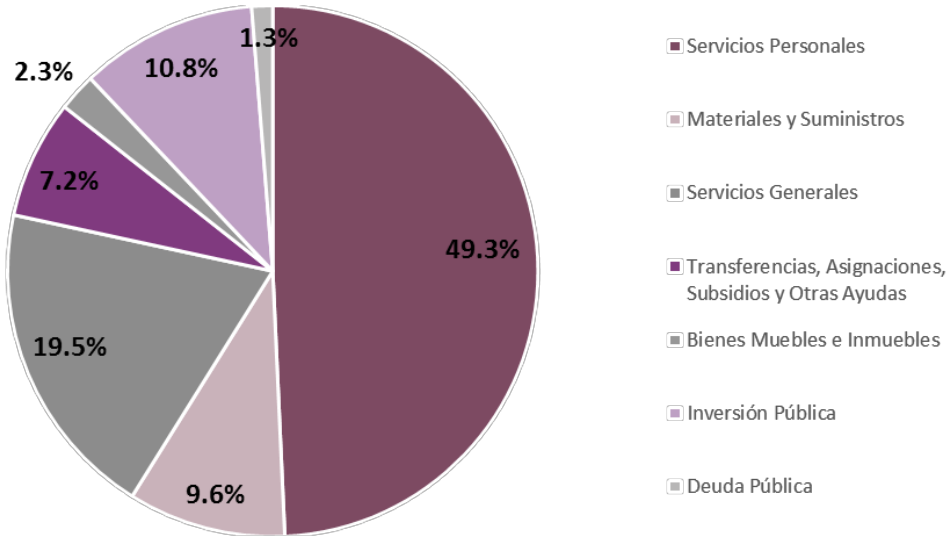


Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Municipio realizó cuatro programas presupuestarios, los cuales presentaban seis de los 10 puntos señalados en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila, por lo que se considera que el Municipio tiene una inadecuada presupuestación por programas.

Número de programas presupuestarios	4
Nombre del Programa	✔
Objetivos Generales	✔
Objetivos Específicos	✖
Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo	✔
Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema	✖
Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa	✖
Población o área de enfoque u objeto que se atiende	✔
Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido	✖
Origen de los Recursos	✔
Matriz de Indicadores	✔

La presupuestación de egresos del municipio de Frontera asciende a 254,315,702.24 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 78.4 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 10.8 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 62.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 42.9% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.

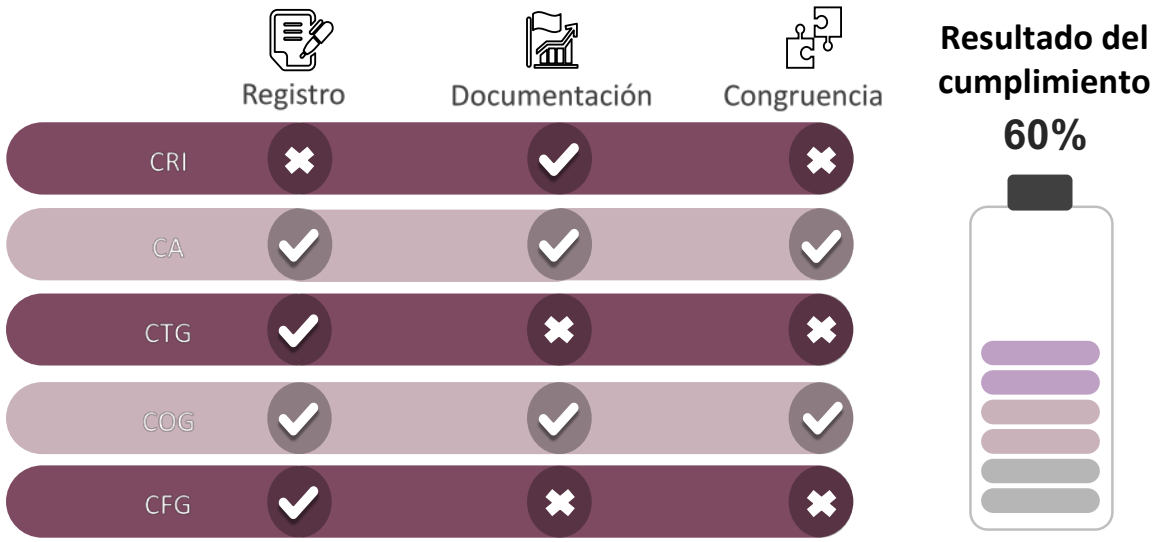
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio cumplió con seis de los 10 puntos establecidos para la elaboración de Presupuestos por Programas como lo indica el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron nueve correctos.

General Cepeda



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de General Cepeda, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	44,161,623.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	21,379,165.39
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	786,767.96
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.1%

2. Ley de Ingresos

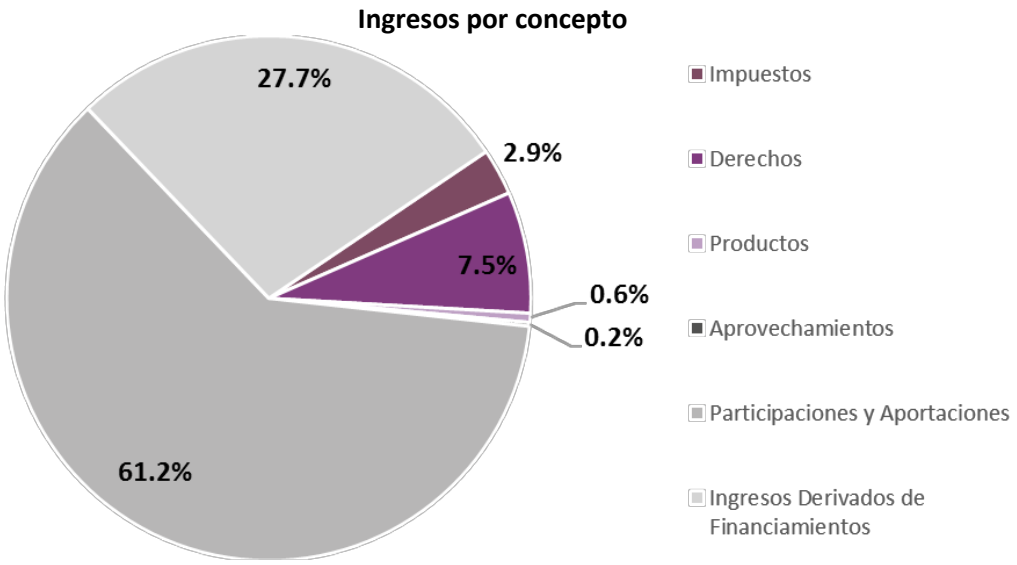
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMGC-DA-0026/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

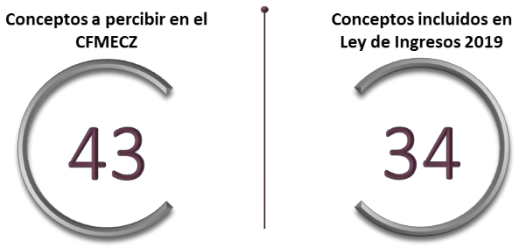
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de General Cepeda cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 72,213,514.00 pesos; de este total, el 61.2 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de General Cepeda estimó percibir el 79.1 por ciento, dejando de integrar nueve conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

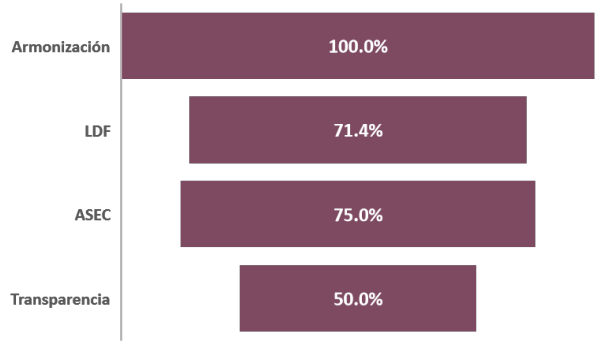
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMGC-DA-0026/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✘
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 18 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)

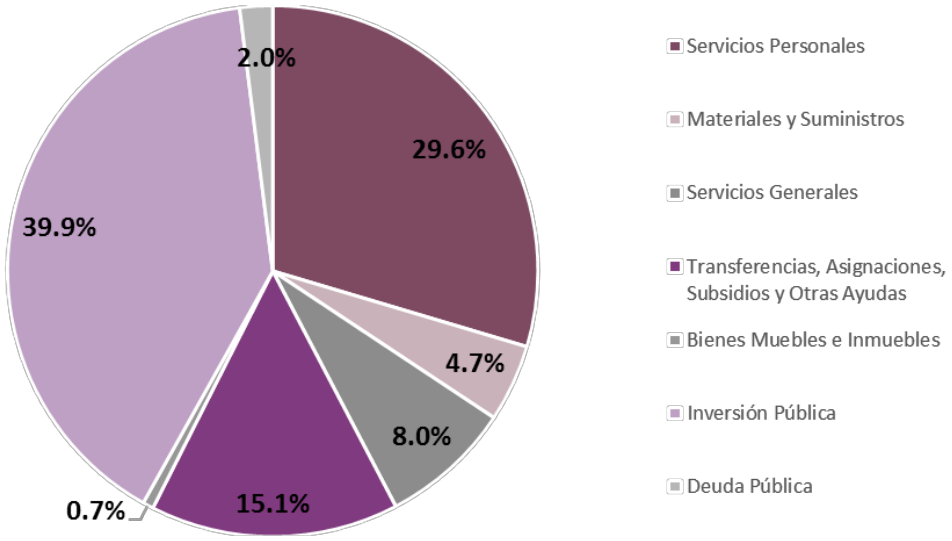


Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Municipio realizó 34 programas presupuestarios, los cuales presentaban ocho de los 10 puntos señalados en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila, por lo que se considera que el Municipio tiene una adecuada presupuestación por programas.

Número de programas presupuestarios	34
Nombre del Programa	✔
Objetivos Generales	✔
Objetivos Específicos	✔
Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo	✕
Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema	✔
Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa	✔
Población o área de enfoque u objeto que se atiende	✔
Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido	✕
Origen de los Recursos	✔
Matriz de Indicadores	✔

La presupuestación de egresos del municipio de General Cepeda asciende a 72,236,954.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 42.3 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 39.9 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 71.4% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.

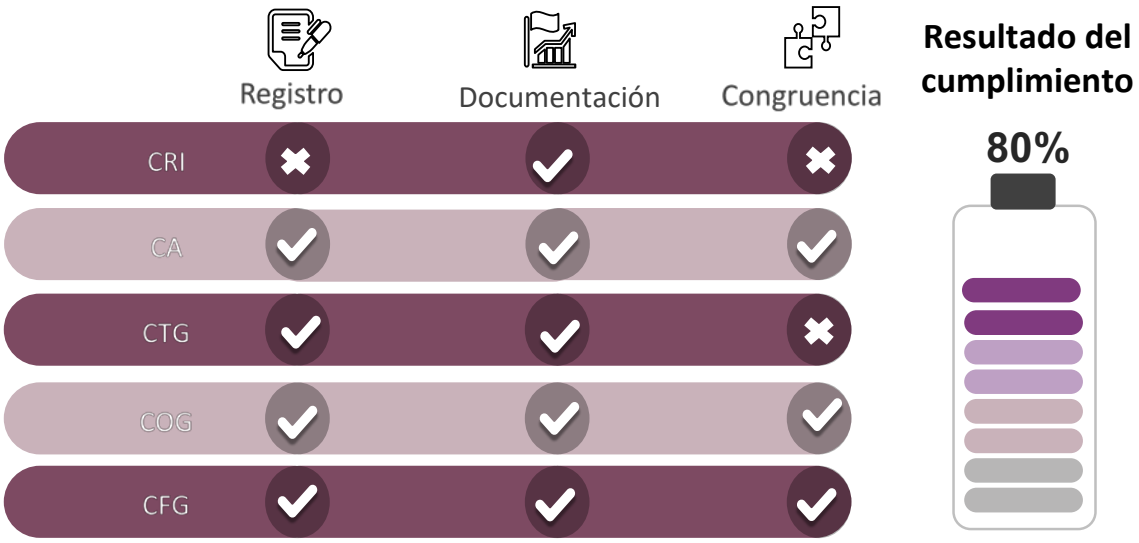
- El Municipio cumplió con el 75.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio cumplió con ocho de los 10 puntos establecidos para la elaboración de Presupuestos por Programas como lo indica el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación por Tipo de Gasto, extraído directamente del Sistema de Contabilidad Gubernamental, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 12 correctos.

Guerrero



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Guerrero, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	29,638,174.50
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	11,431,278.38
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	0.00

El municipio presentó el clasificador por objeto del gasto del Presupuesto de Egresos a primer nivel, por lo que no fue posible identificar el cumplimiento en materia de ADEFAS y Gastos en comunicación social.

2. Ley de Ingresos

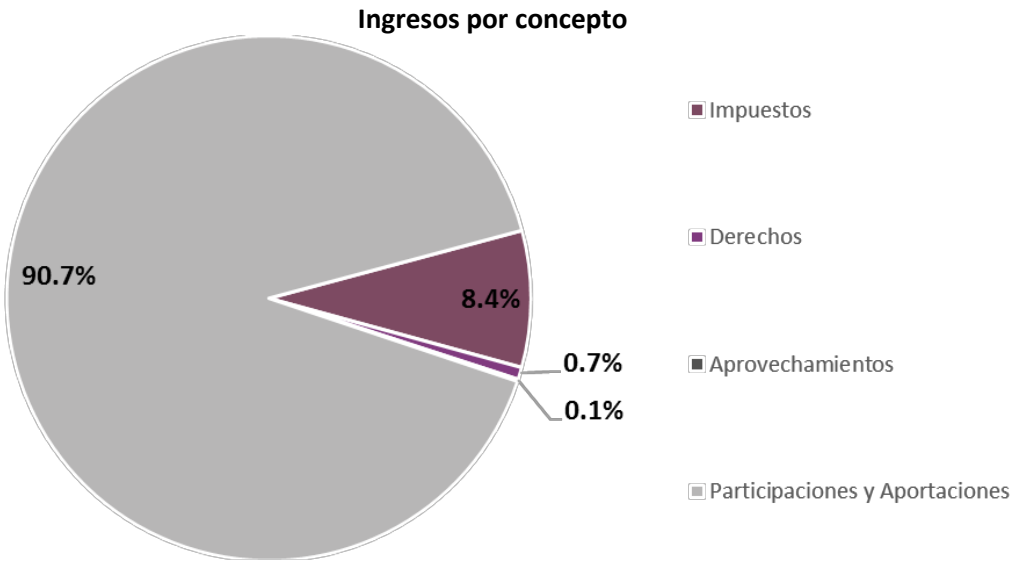
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número MGC-10-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

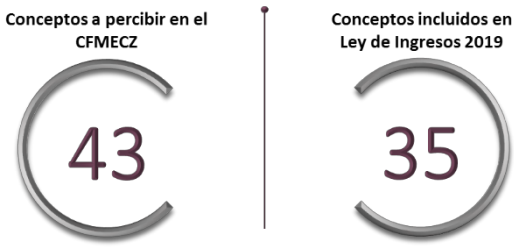
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Guerrero cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 32,675,399.84 pesos; de este total, el 90.7 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Guerrero estimó percibir el 81.4 por ciento, dejando de integrar ocho conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

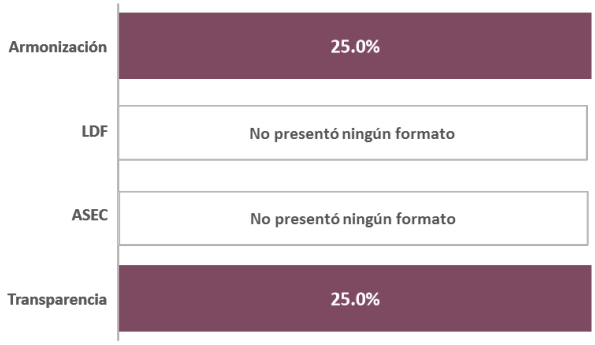
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número MGC-10-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

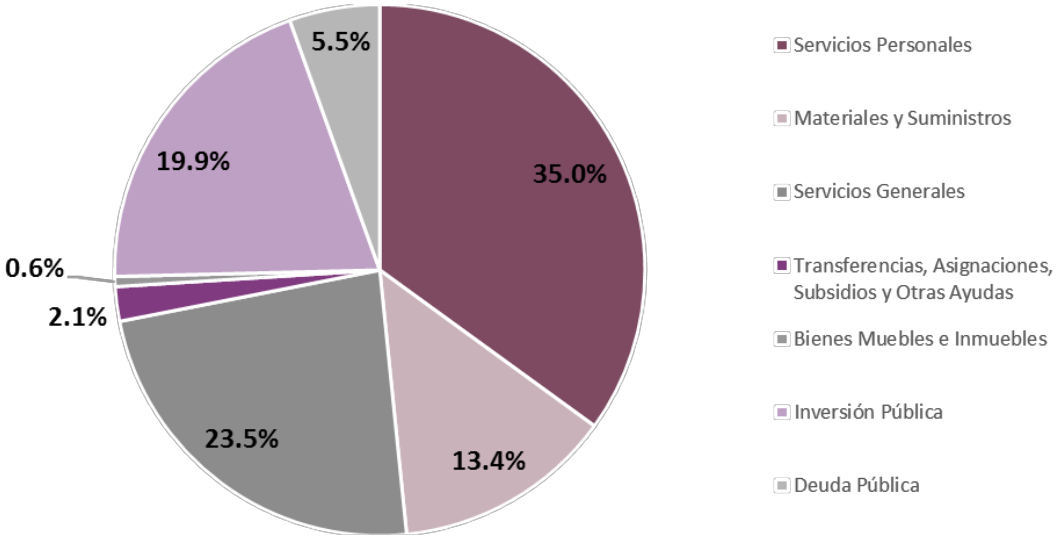
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con tres formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Guerrero asciende a 32,675,399.84 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 71.9 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 19.9 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

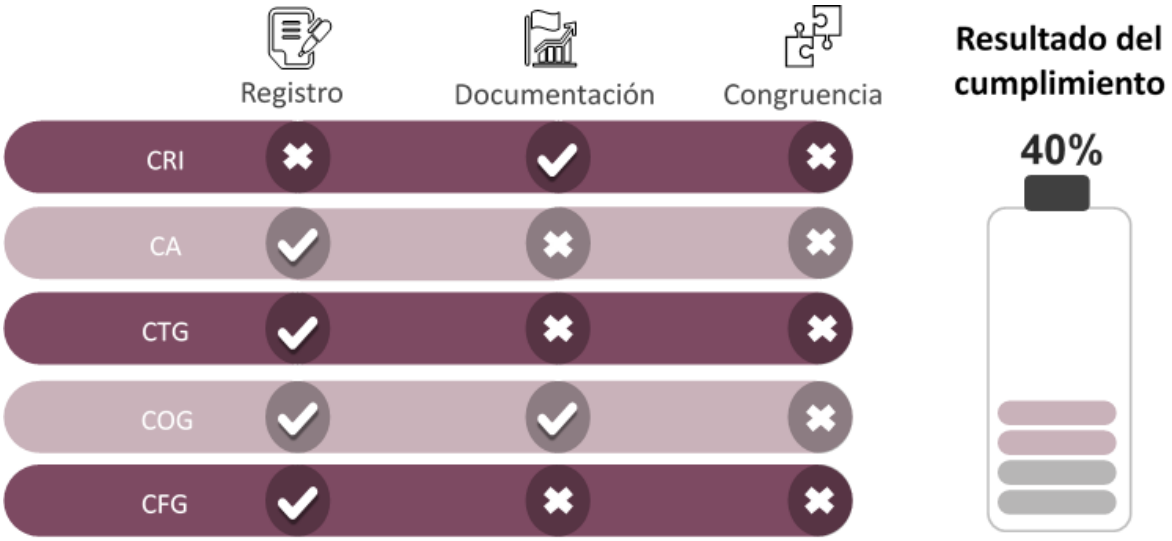
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)

- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- El importe del presupuesto aprobado revelado en Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto, no se refleja de manera anual, por lo que no fue posible aplicar la prueba de congruencia correspondiente.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Hidalgo



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones y Balance Presupuestario, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Hidalgo, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	24,033,741.44
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	8,050,098.08
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	-0.80

El municipio presentó el clasificador por objeto del gasto del Presupuesto de Egresos a primer nivel, por lo que no fue posible identificar el cumplimiento en materia de Gastos en comunicación social.

2. Ley de Ingresos

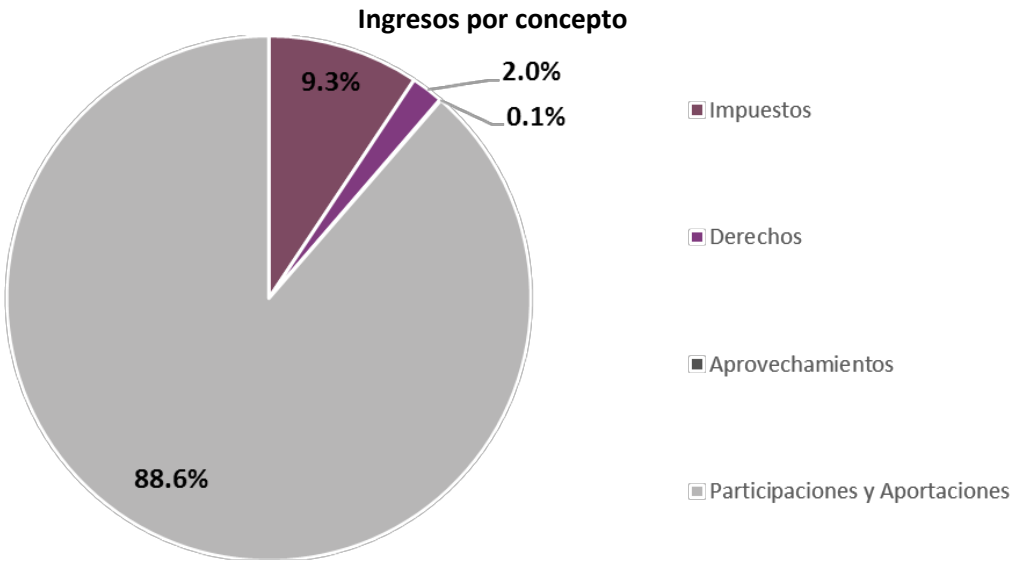
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número MHC-005-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

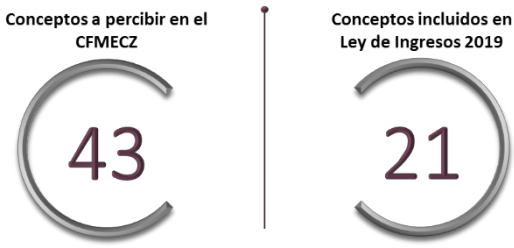
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✕
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Hidalgo cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 27,123,075.70 pesos; de este total, el 88.6 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Hidalgo estimó percibir el 48.8 por ciento, dejando de integrar 22 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

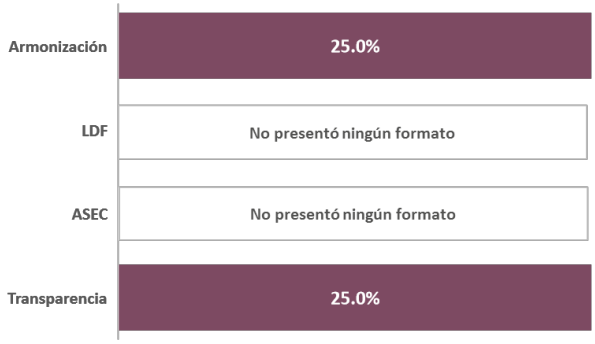
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número MHC-005-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✕
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

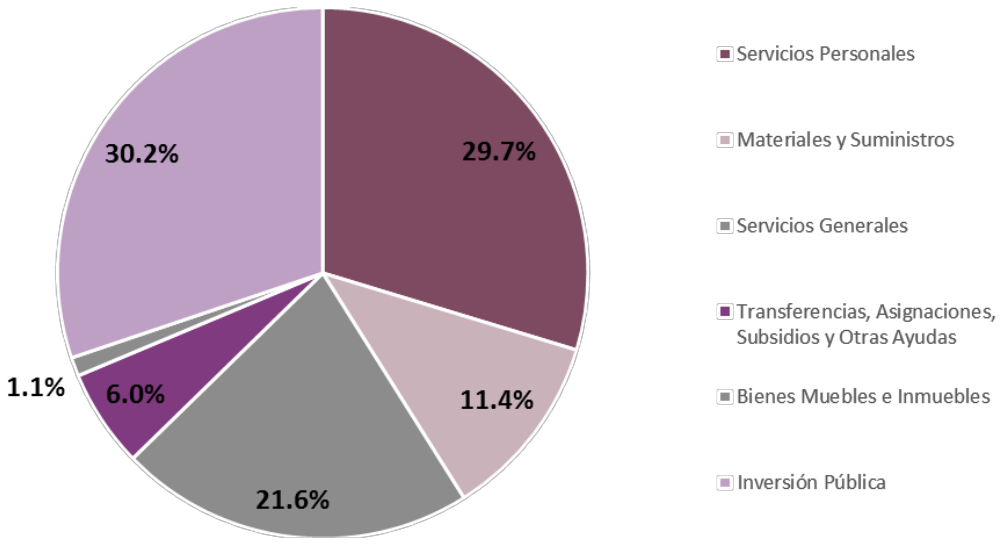
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con tres formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Hidalgo asciende a 27,123,076.50 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 62.7 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 30.2 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

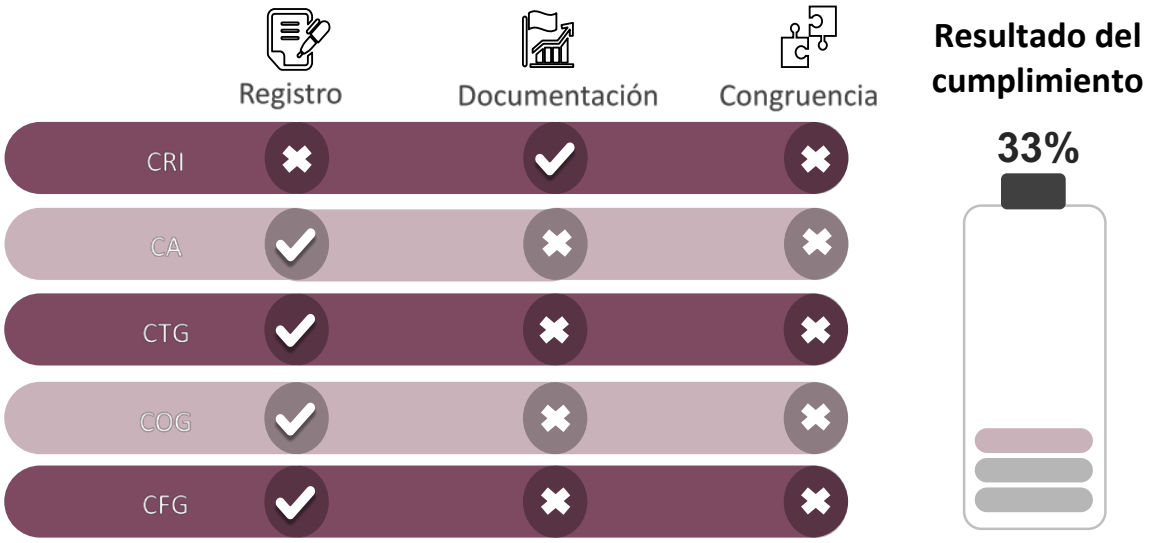
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)

- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Lamadrid



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Lamadrid, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	1.3%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	21,627,076.60
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	13,205,755.05
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	0.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.3%

2. Ley de Ingresos

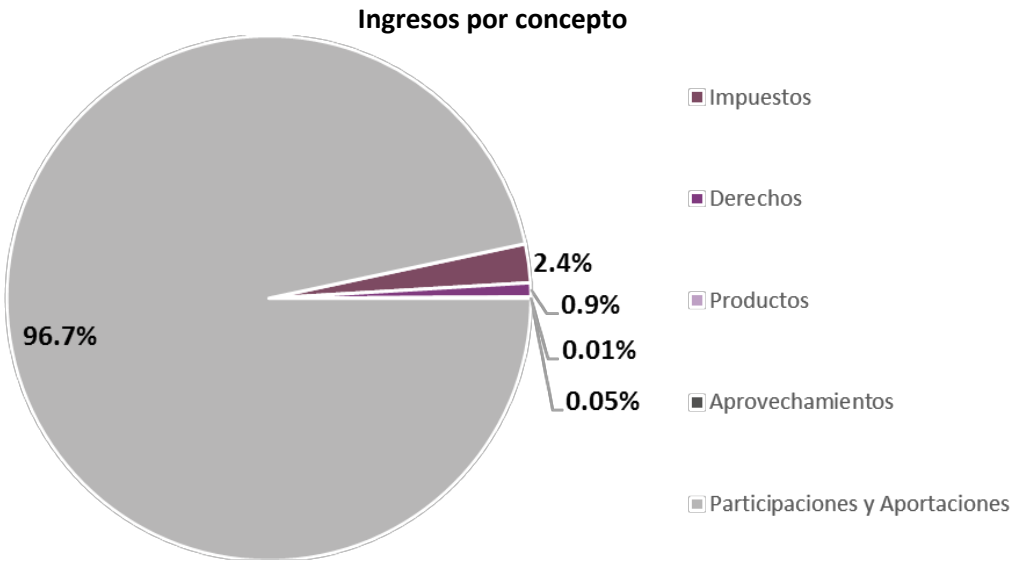
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número DCM/008/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

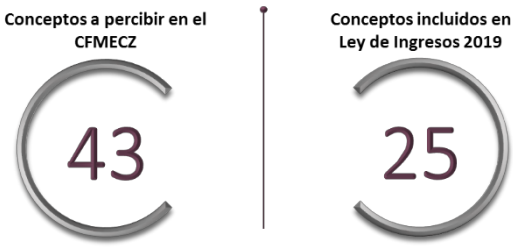
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Lamadrid cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 22,371,474.94 pesos; de este total, el 96.7 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Lamadrid estimó percibir el 58.1 por ciento, dejando de integrar 18 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

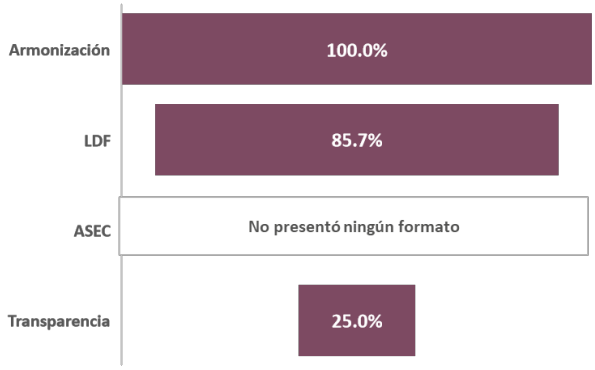
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número DCM/008/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

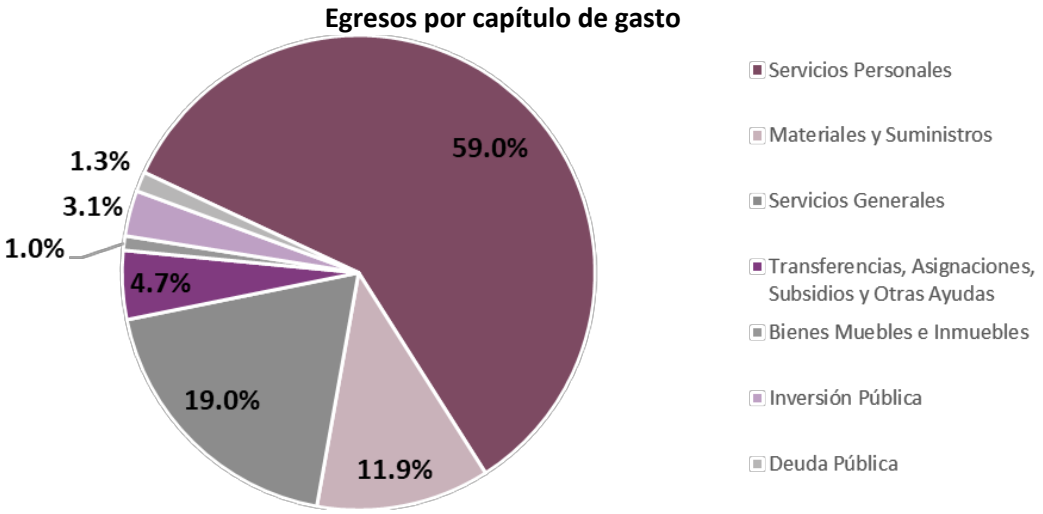
Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 15 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Lamadrid asciende a 22,371,474.94 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 89.9 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 3.1 por ciento del total de egresos.



Conclusión

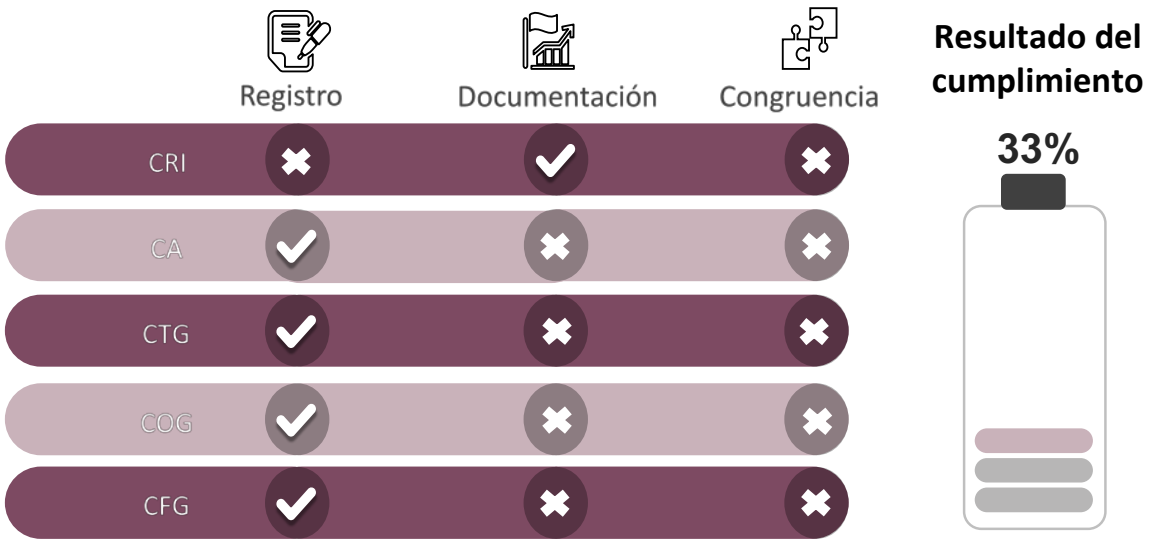
- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 85.7% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

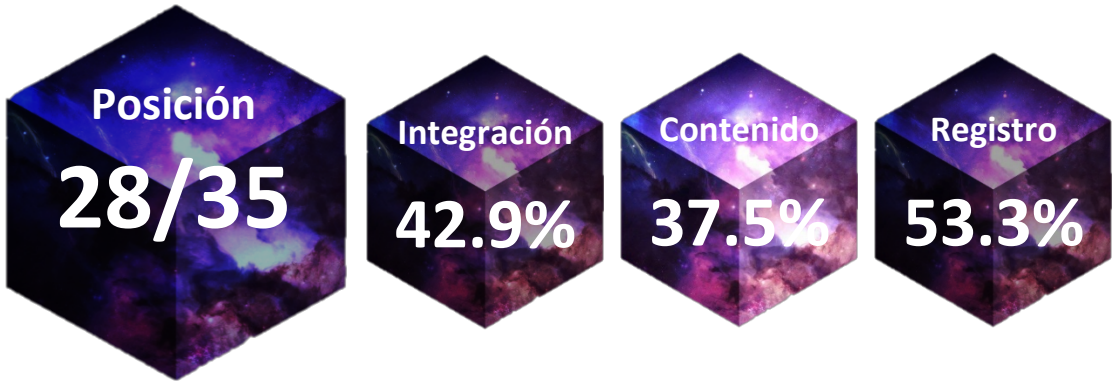
Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Matamoros



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Matamoros, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.6%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	206,662,441.29
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	111,159,269.91
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	4,502,510.46
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.5%

2. Ley de Ingresos

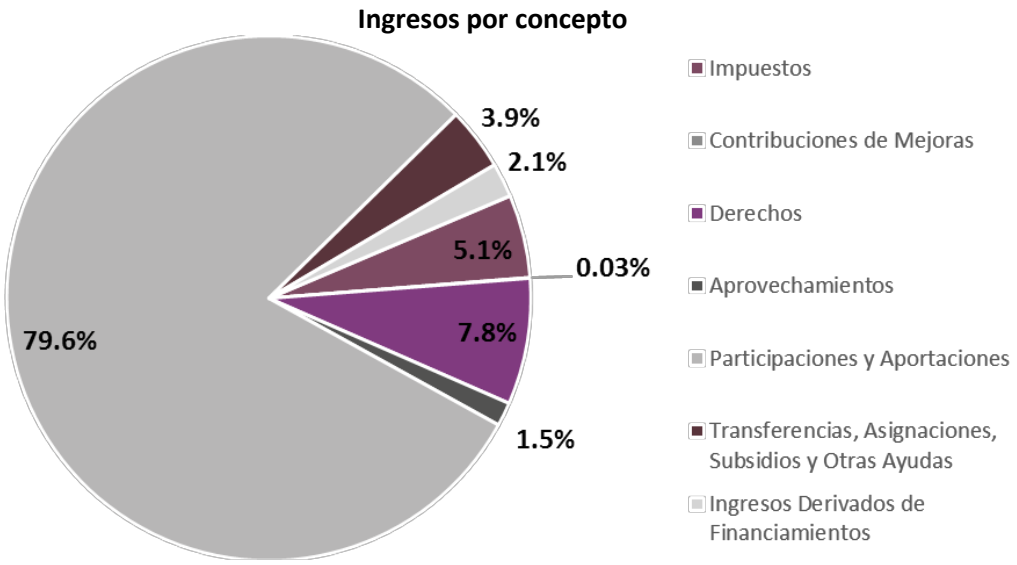
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PM/119/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

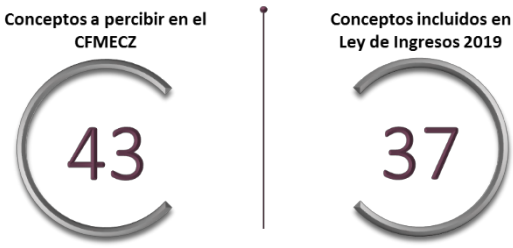
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✗
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✗	✗
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Matamoros cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 259,513,007.89 pesos; de este total, el 79.6 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Matamoros estimó percibir el 86.0 por ciento, dejando de integrar seis conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

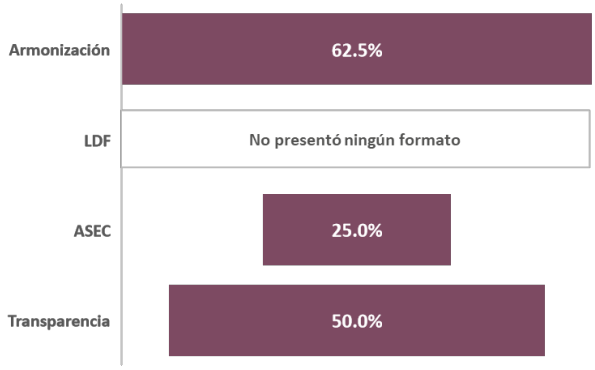
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PM/119/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

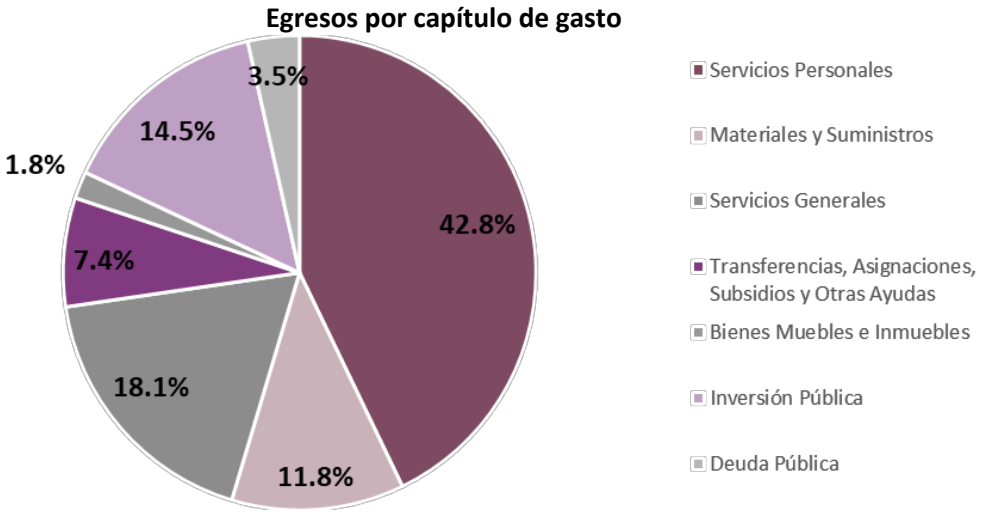
Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con ocho formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Matamoros asciende a 259,513,007.89 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 72.7 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 14.5 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 62.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

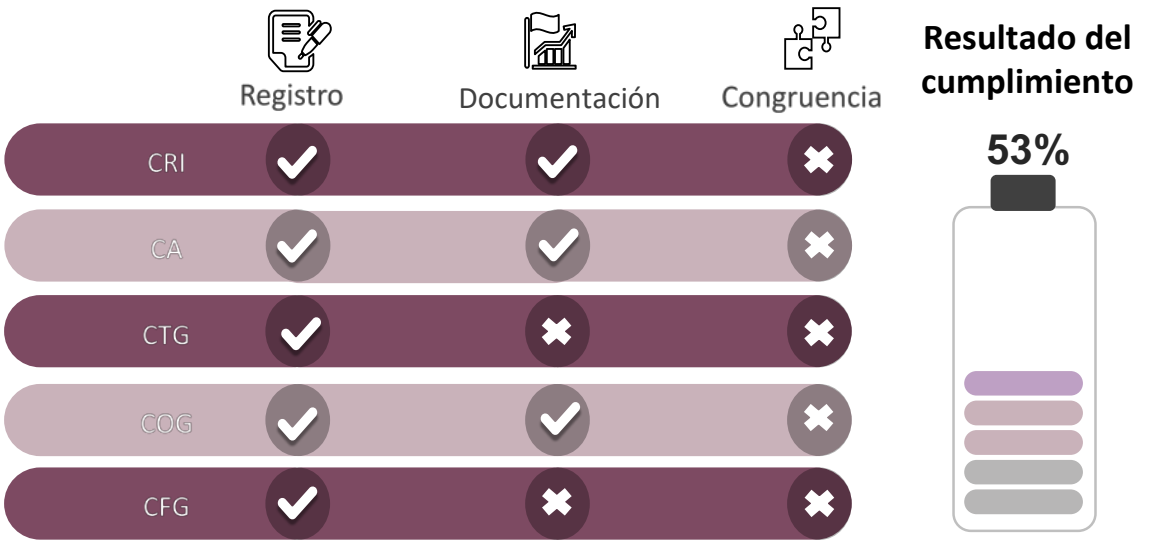
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte

y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- La entidad no presentó los Estados Analíticos del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y el Estado Analítico de Ingresos, extraídos directamente del Sistema de Contabilidad Gubernamental, por lo que no fue posible aplicar los procedimientos de congruencia correspondientes.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron ocho correctos.

Monclova



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Monclova, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	385,200,028.89
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	225,224,246.72
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	12,644,905.48
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	3.0%

2. Ley de Ingresos

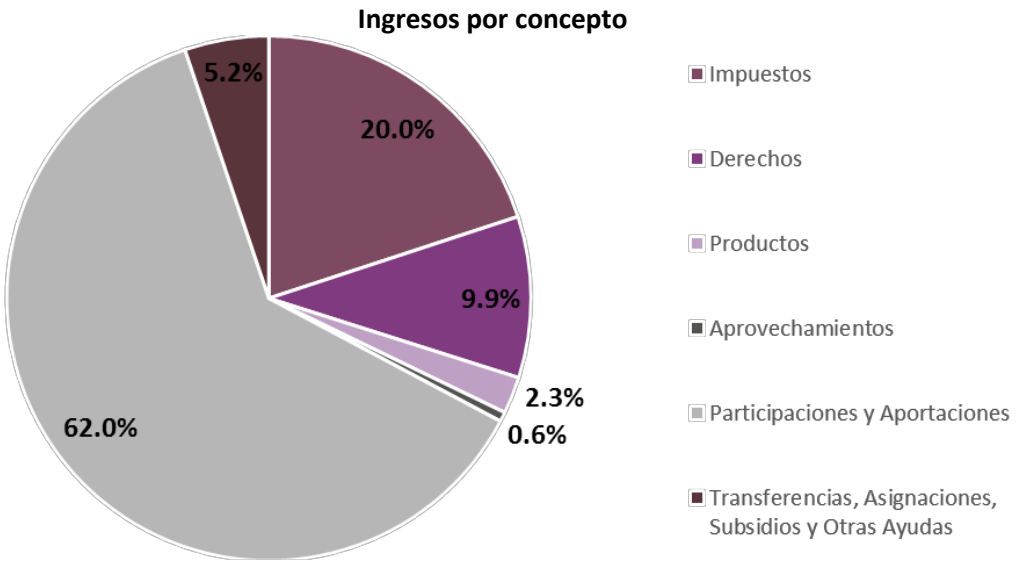
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número DES-044-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

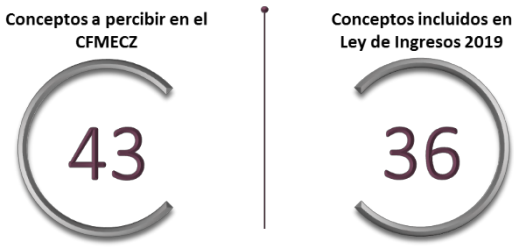
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Monclova cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 620,811,303.20 pesos; de este total, el 62.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Monclova estimó percibir el 83.7 por ciento, dejando de integrar siete conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

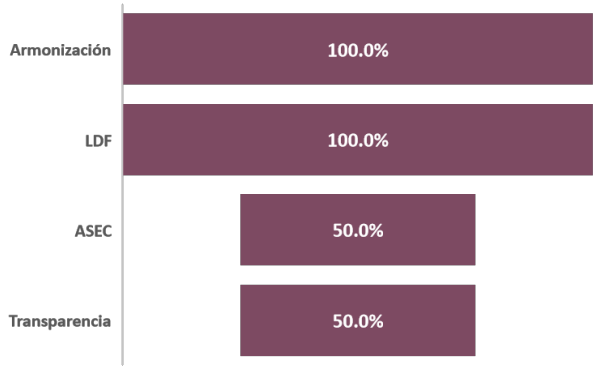
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número DES-044-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

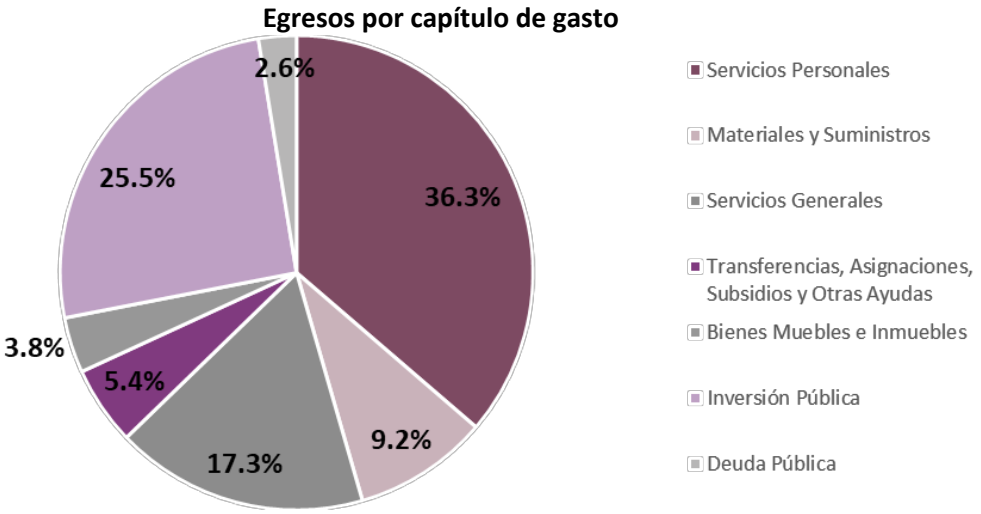
Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 19 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Monclova asciende a 620,882,363.19 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 62.8 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 25.5 por ciento del total de egresos.



Conclusión

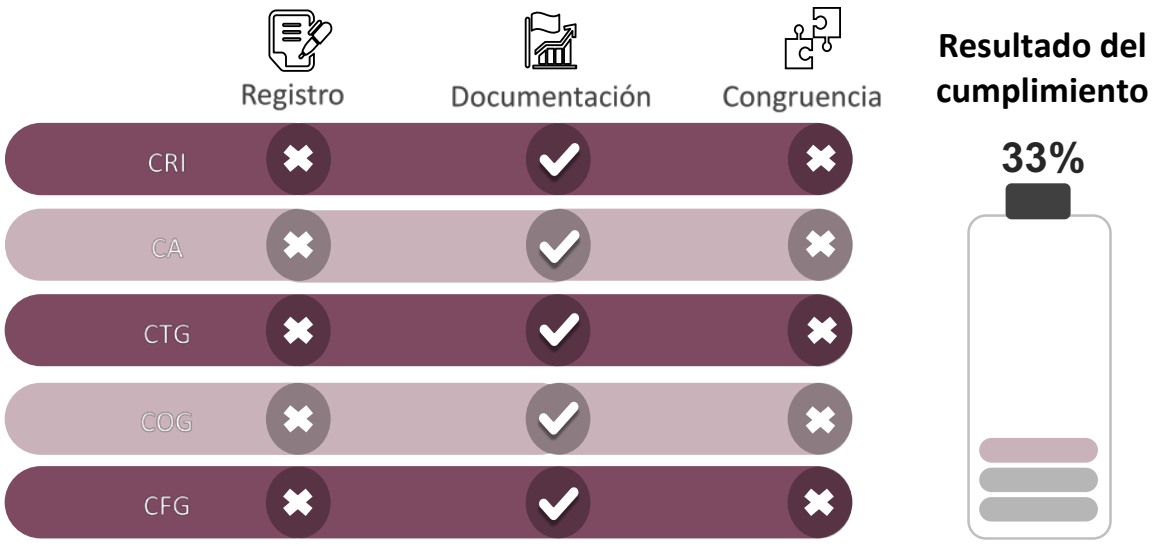
- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de egresos aprobado.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Morelos



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Morelos, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	34,332,821.50
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	16,858,643.43
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	0.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.5%

2. Ley de Ingresos

Integración

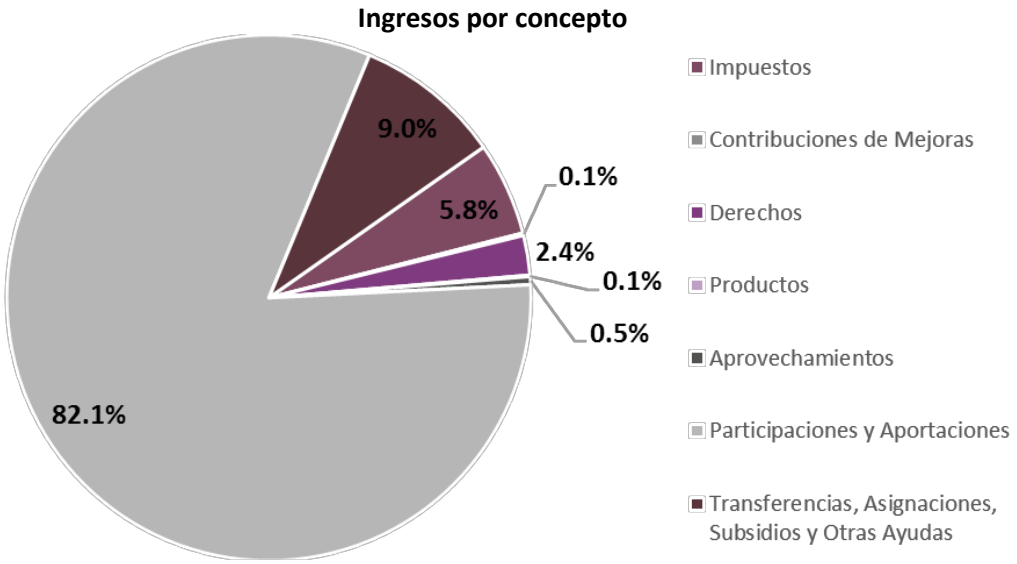
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número TM-R00110-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✗*

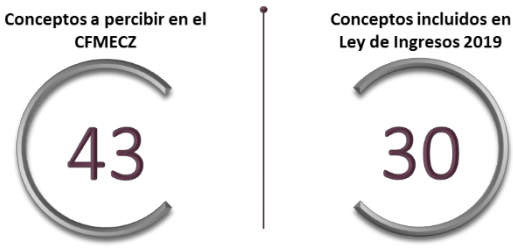
*La Ley de Ingresos fue publicada en el Periódico Oficial, sin embargo el municipio no proporcionó evidencia de la fecha de entrega ante el Congreso del Estado.

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Morelos cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 41,837,943.00 pesos; de este total, el 82.1 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Morelos estimó percibir el 69.8 por ciento, dejando de integrar 13 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

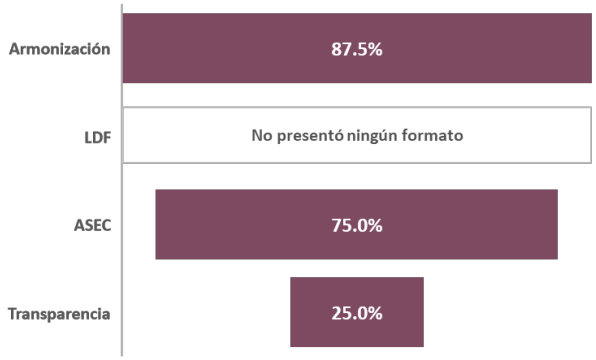
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número TM-R00110-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✗
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

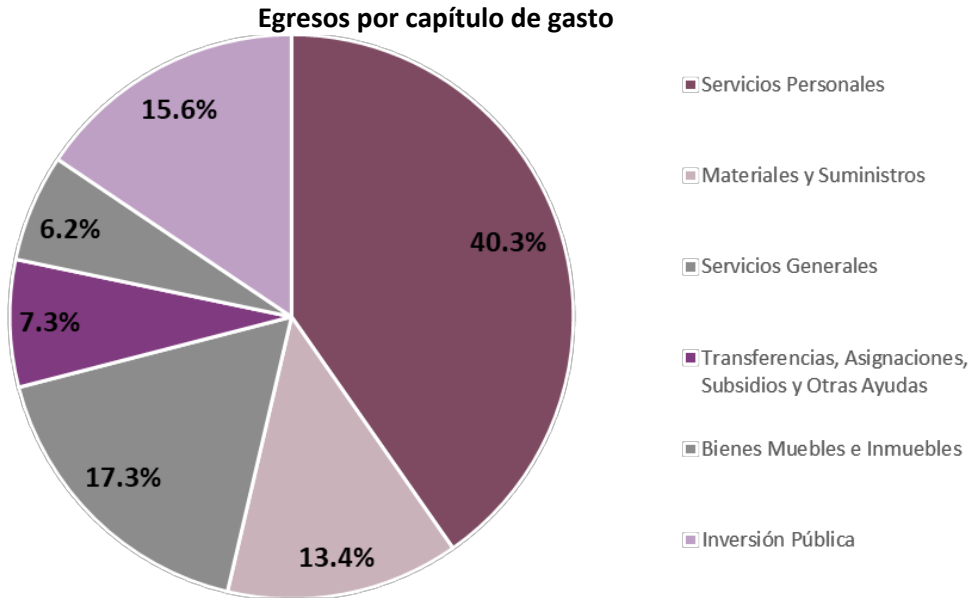
Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 11 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Morelos asciende a 41,837,943.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 71.0 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 15.6 por ciento del total de egresos.



Conclusión

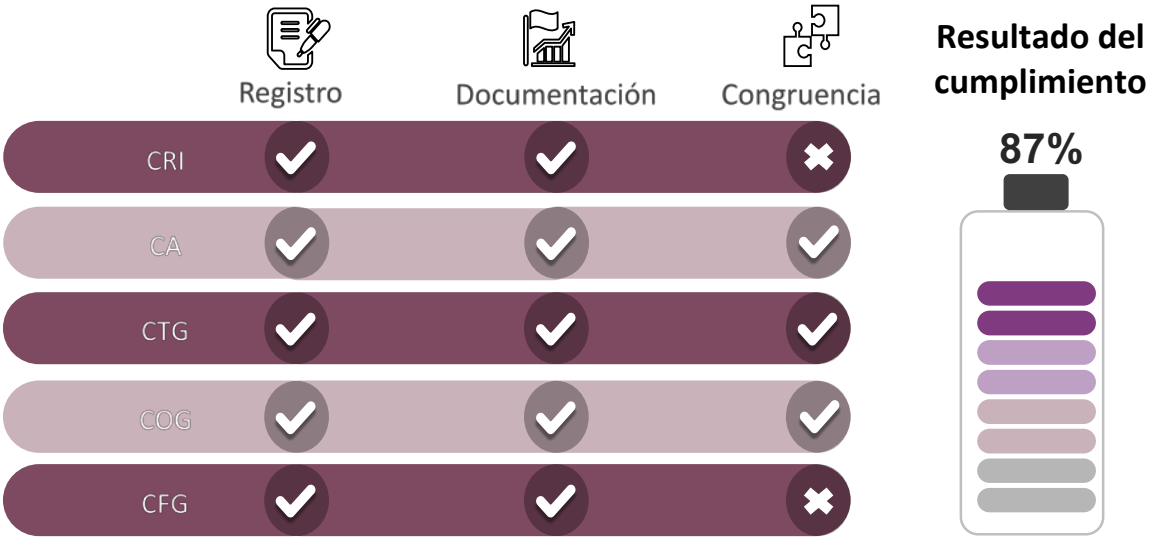
- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 87.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 75.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- Se detectaron diferencias por un importe de $7,244,029.16 entre los conceptos que integran el presupuesto de ingresos estimado, revelados en el Estado Analítico de Ingresos por Rubro de Ingreso y los conceptos reflejados en el presupuesto de ingresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de ingresos, pero sí en el detalle de los rubros que conforman el ingreso.
- Se detectaron diferencias por un importe de $209,370.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Funcional del Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 13 correctos.

Múzquiz



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Múzquiz, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	2.1%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	155,265,560.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	74,157,425.92
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	0.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	1.9%

2. Ley de Ingresos

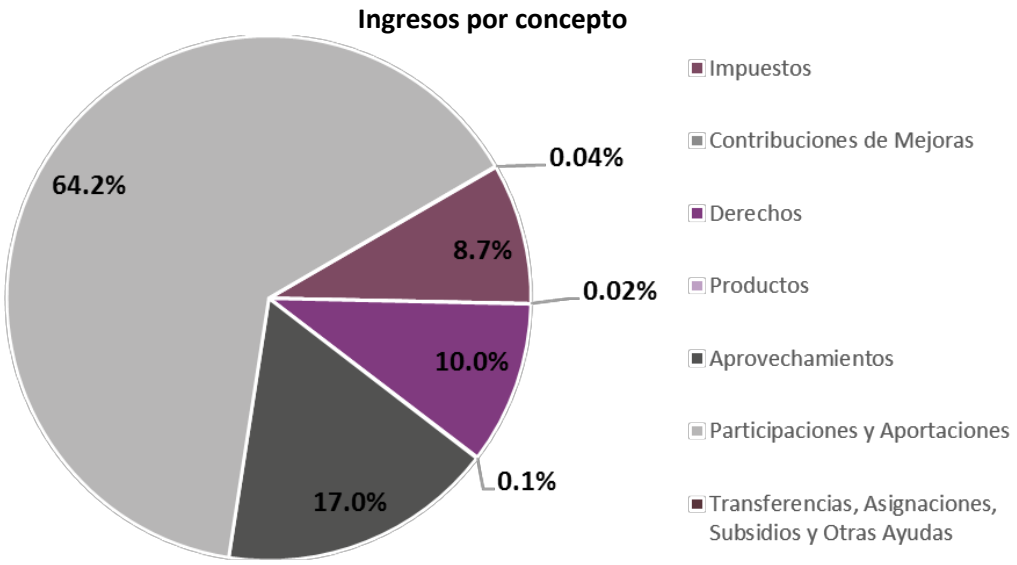
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número TMMCG-2019-0006, se encontraron los siguientes hallazgos:

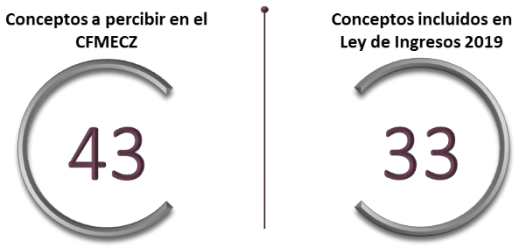
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Múzquiz cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 241,961,642.22 pesos; de este total, el 64.2 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Múzquiz estimó percibir el 76.7 por ciento, dejando de integrar 10 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

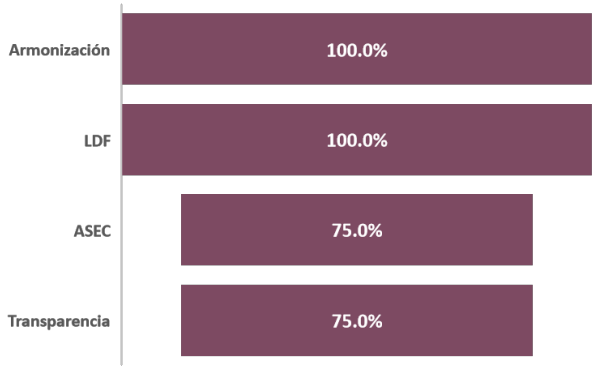
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número TMMCG-2019-0006, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

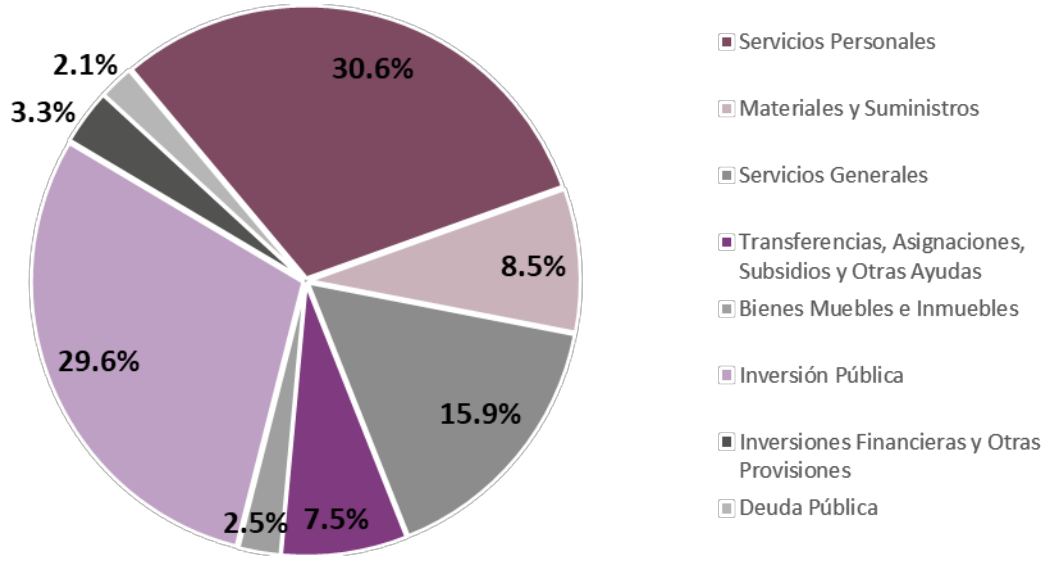
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 21 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Múzquiz asciende a 241,961,642.22 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 55.1 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 29.6 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 75.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 75.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

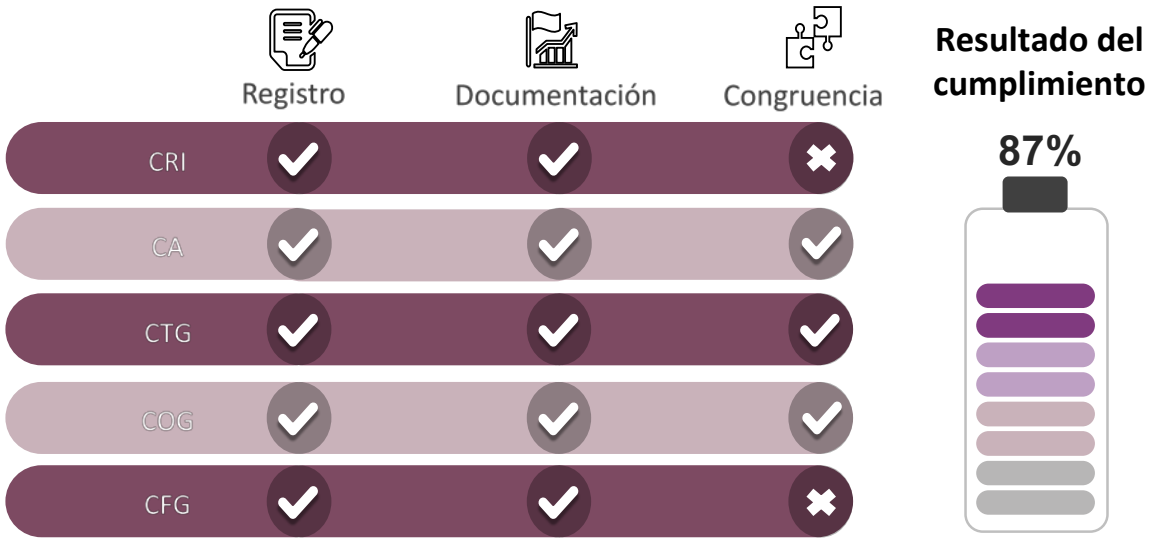
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)

- Funcional del Gasto (CFG)

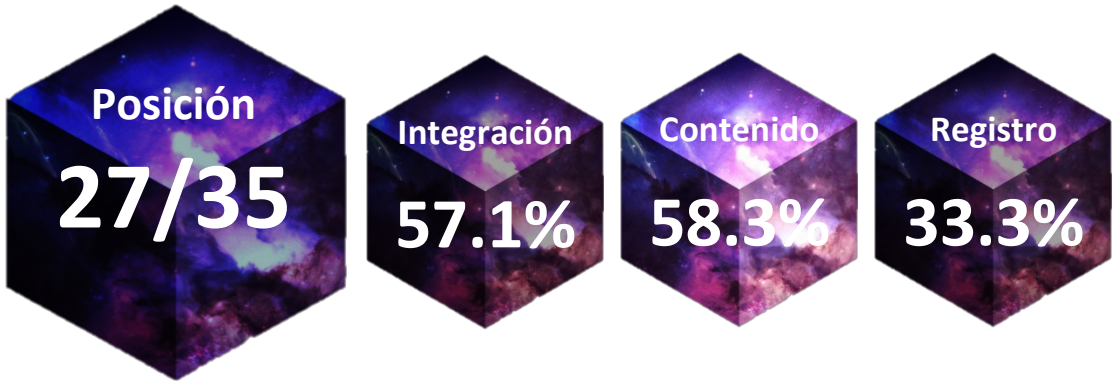
Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- Se detectaron diferencias por un importe de $216,000.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de ingresos estimado, revelados en el Estado Analítico de Ingresos por Rubro de Ingreso y los conceptos reflejados en el presupuesto de ingresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de ingresos, pero sí en el detalle de los rubros que conforman el ingreso.
- Se detectaron diferencias por un importe de $12,765,876.70 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Funcional del Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 13 correctos.

Nadadores



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Nadadores, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	29,350,751.86
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	17,600,102.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	744,000.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.5%

2. Ley de Ingresos

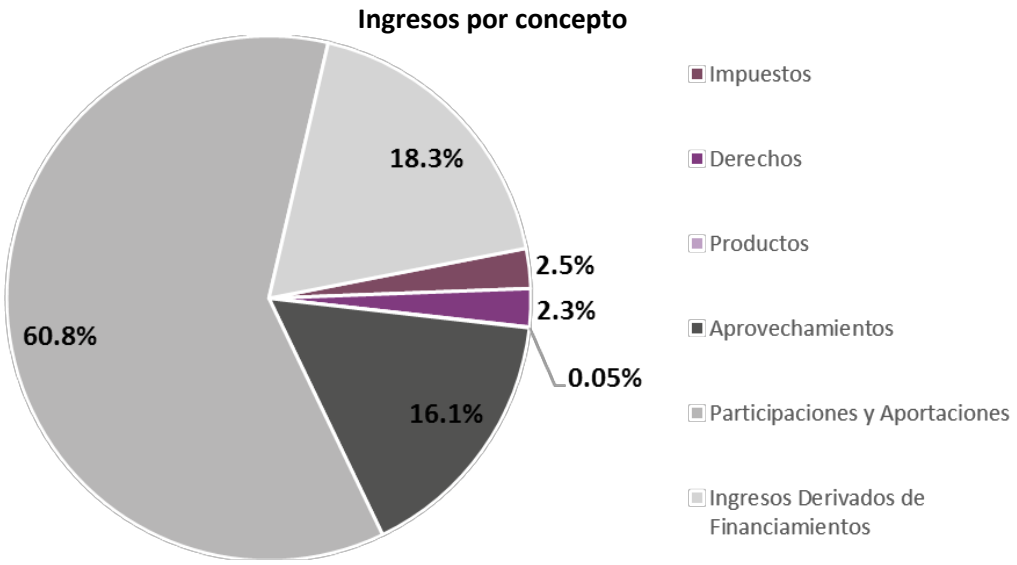
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número P.M.N./D.T.M./0041/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

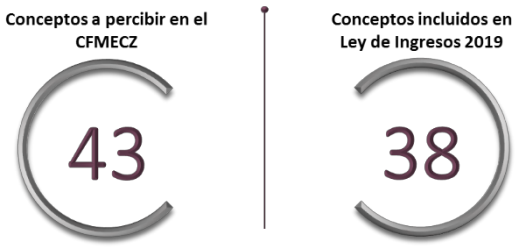
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✗
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Nadadores cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 48,290,277.18 pesos; de este total, el 60.8 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Nadadores estimó percibir el 88.4 por ciento, dejando de integrar cinco conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

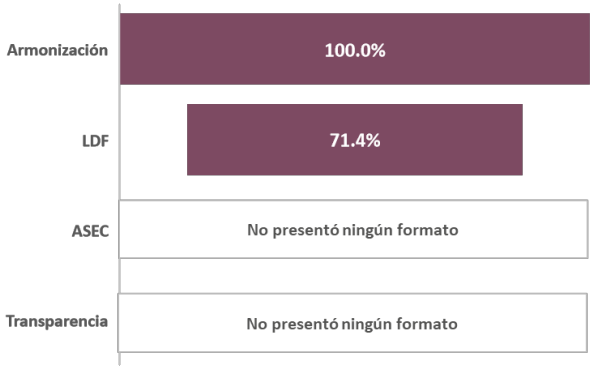
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número P.M.N./D.T.M./0041/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

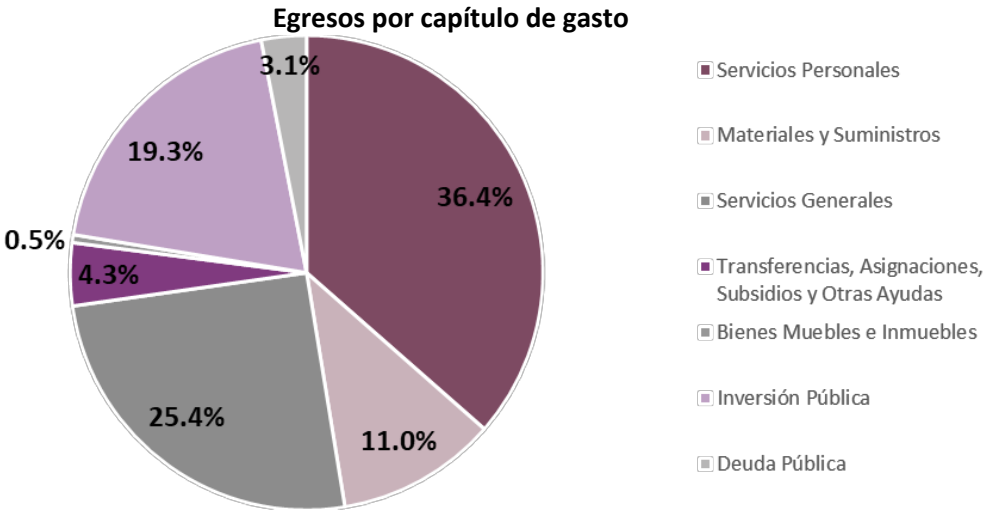
Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 13 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Nadadores asciende a 48,290,277.18 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 72.8 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 19.3 por ciento del total de egresos.



Conclusión

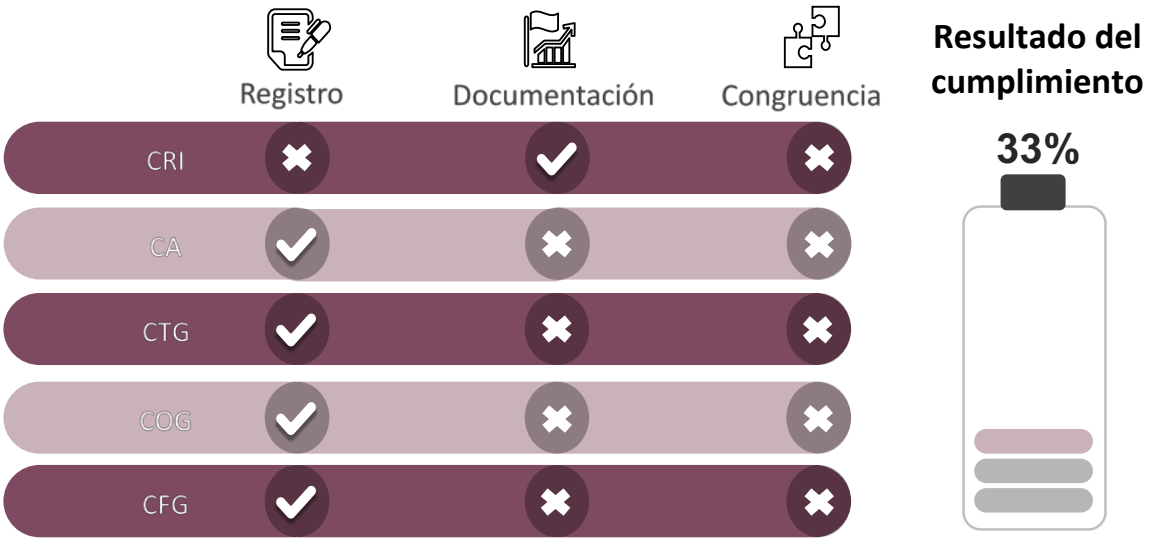
- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 71.4% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Nava



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos no fueron evaluados debido a que el municipio de Nava no presentó la información requerida.

2. Ley de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PM022/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

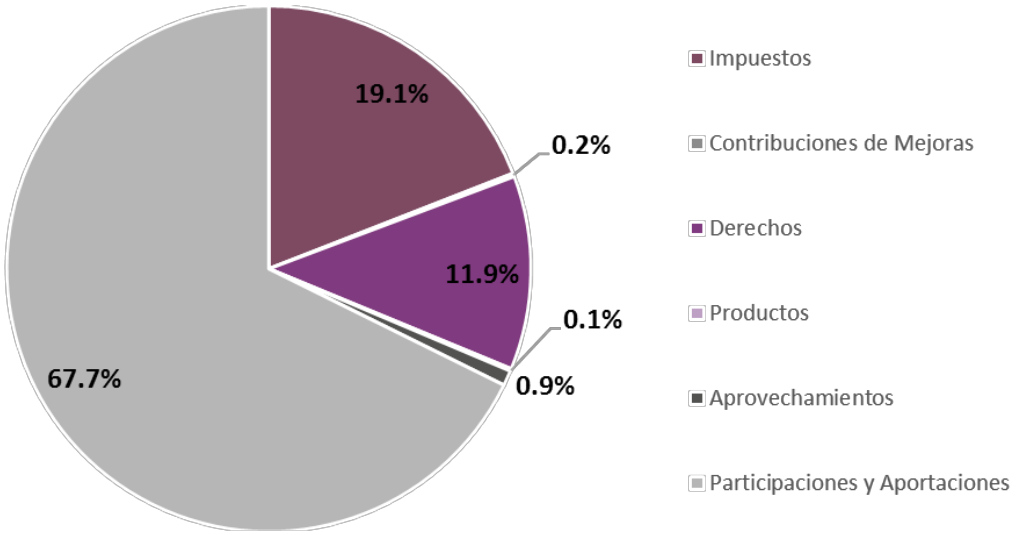
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✕	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✕	✕
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔ *	✕

*La Ley de Ingresos fue publicada en el Periódico Oficial, sin embargo el municipio no proporcionó los documentos correspondientes para evaluar su proceso de integración.

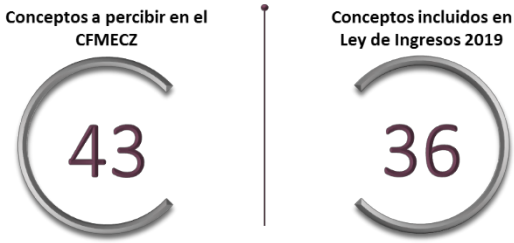
Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Nava cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 125,460,426.50 pesos; de este total, el 67.7 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.

Ingresos por concepto



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Nava estimó percibir el 83.7 por ciento, dejando de integrar siete conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PM022/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✕	✕
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio no proporcionó la información correspondiente.

La presupuestación de egresos del municipio de Nava asciende a 125,465,269.00 pesos, de acuerdo con la publicación realizada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila con fecha 11 de enero de 2019.

Conclusión

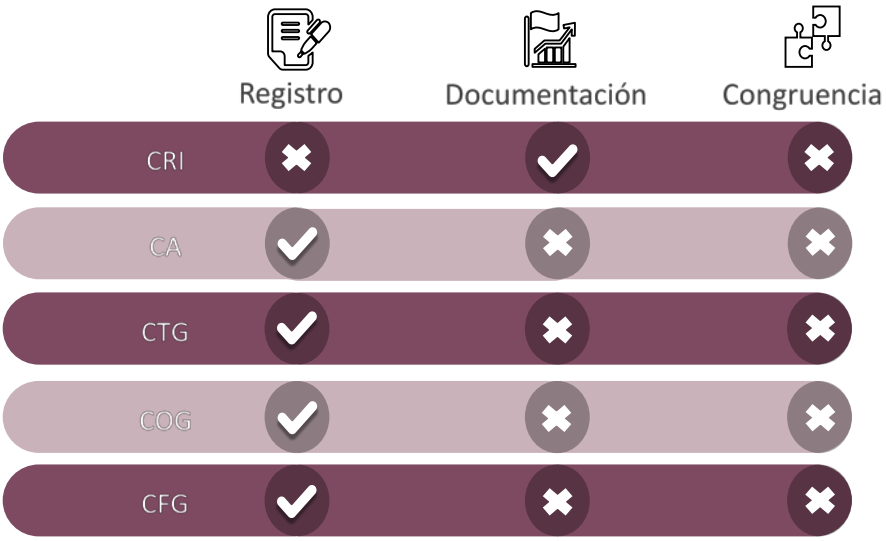
- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio no cumplió con los formatos en materia de armonización.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Resultado del cumplimiento

33%



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Ocampo



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Ocampo, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	48,781,542.21
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	21,997,912.21
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	0.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.9%

2. Ley de Ingresos

Integración

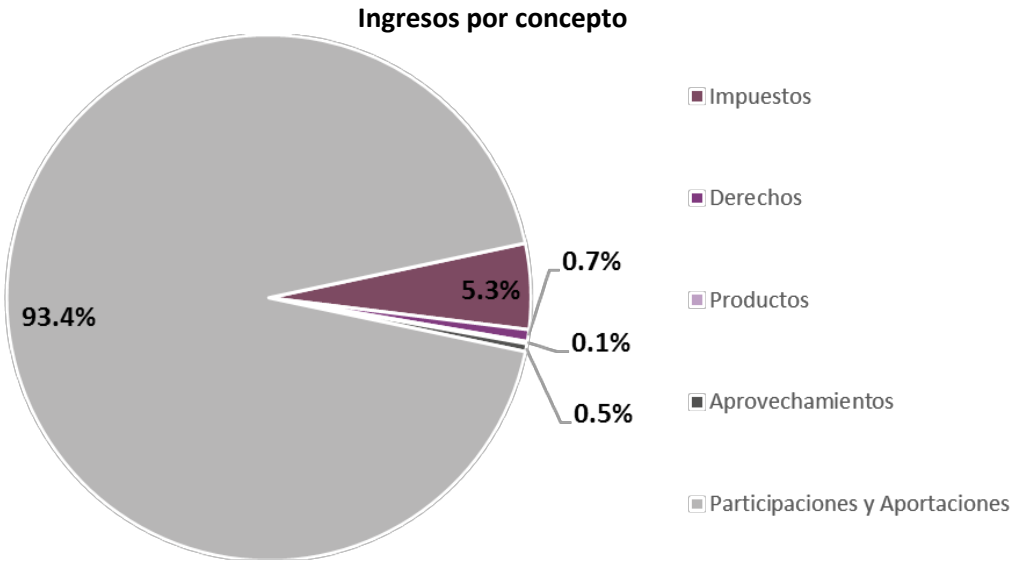
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMO/017/19-1, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✕	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✕	✕
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔ *	✕

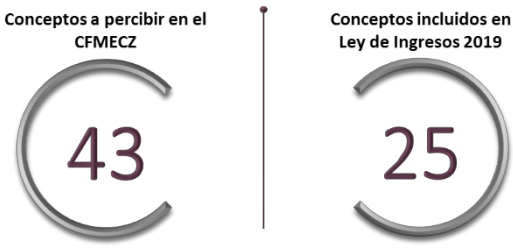
*La Ley de Ingresos fue publicada en el Periódico Oficial, sin embargo el municipio no proporcionó los documentos correspondientes para evaluar su proceso de integración.

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Ocampo cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 52,237,406.51 pesos; de este total, el 93.4 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Ocampo estimó percibir el 58.1 por ciento, dejando de integrar 18 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

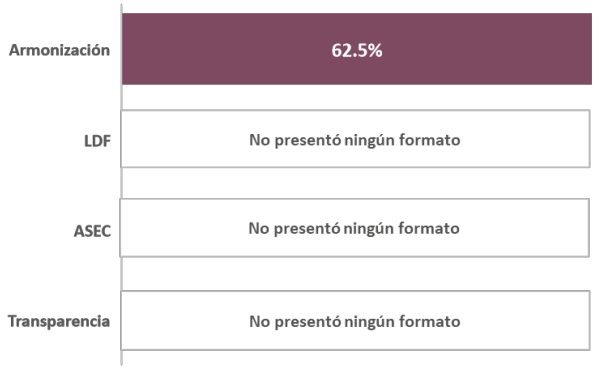
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMO/017/19-1, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✕	✕

Contenido

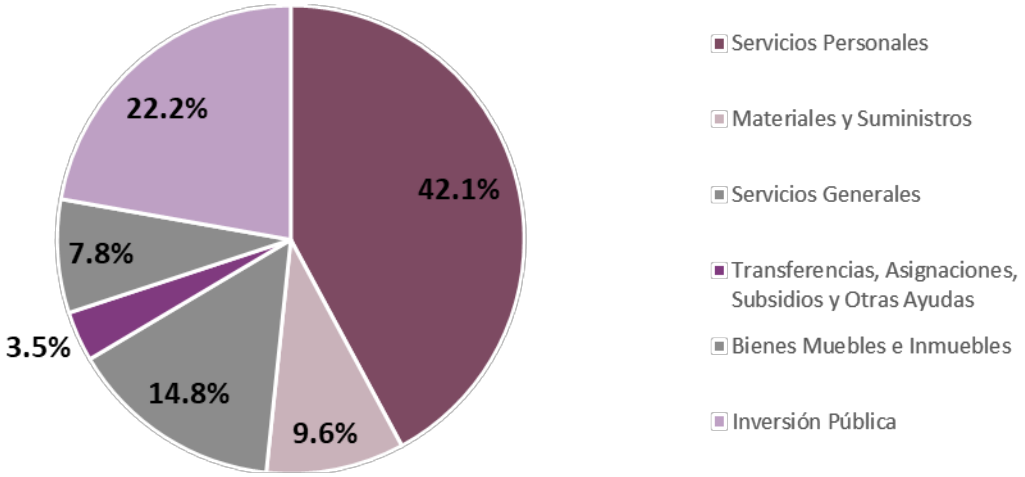
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con cinco formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Ocampo asciende a 52,237,406.51 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 66.5 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 22.2 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

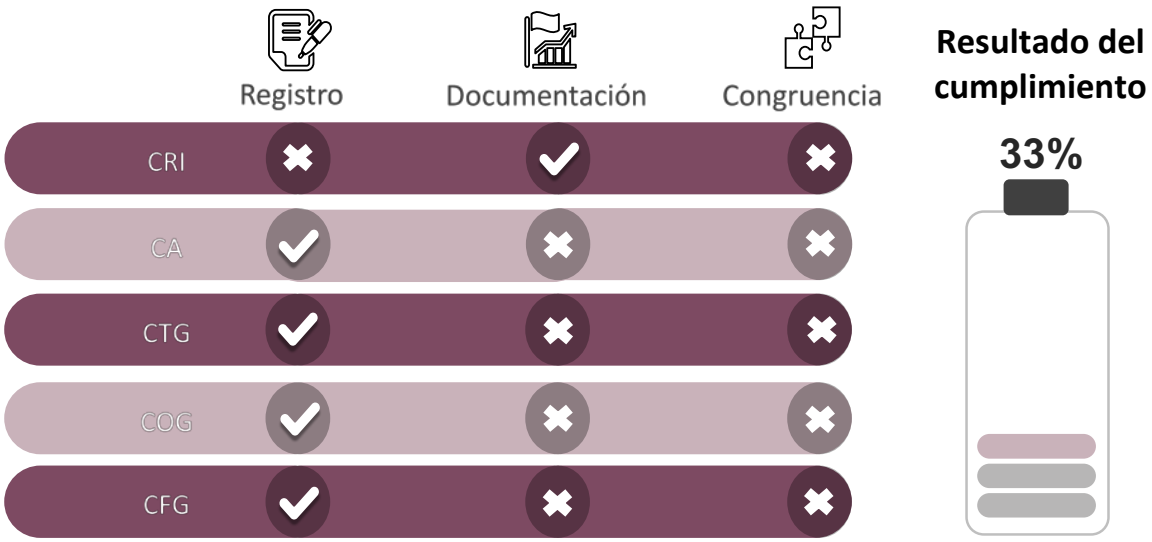
- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 62.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

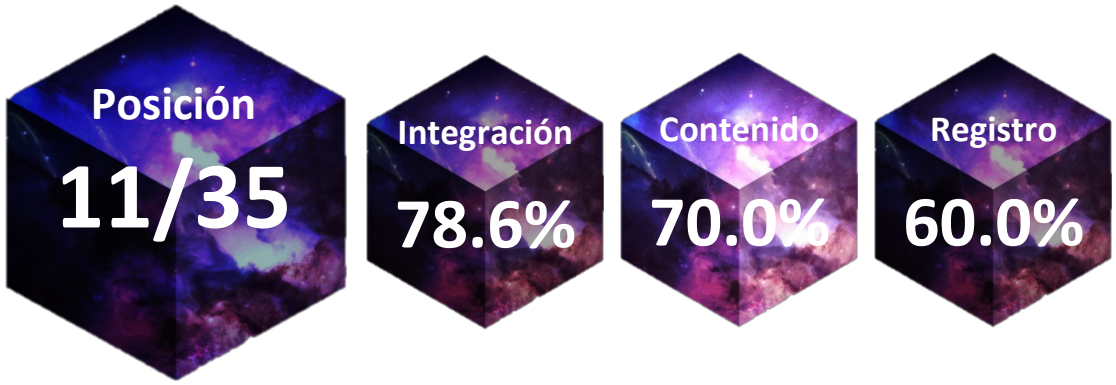
Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Piedras Negras



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Piedras Negras, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	428,899,582.94
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	175,149,806.31
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	8,918,237.88
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	3.0%

2. Ley de Ingresos

Integración

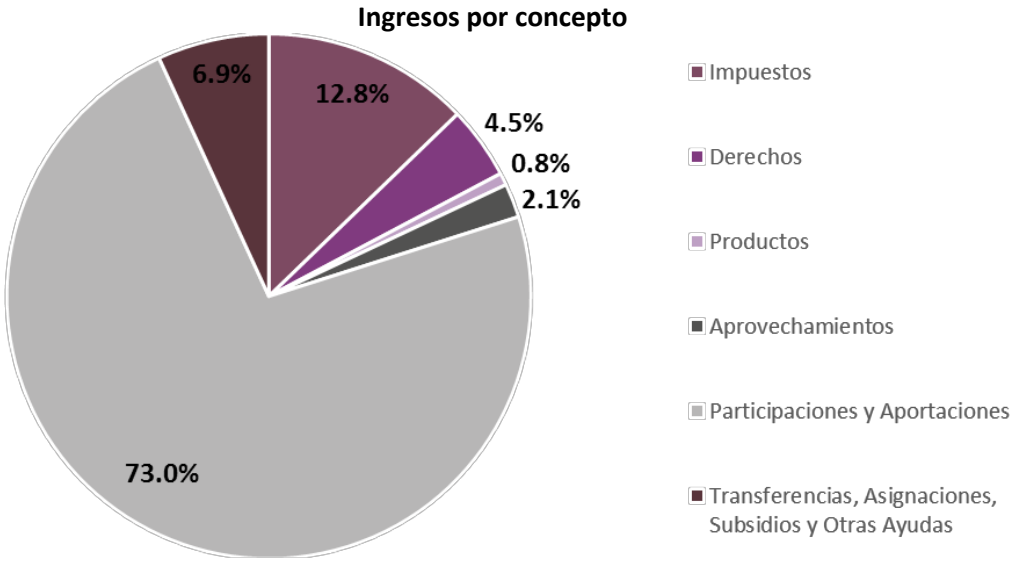
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PM/015/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✕*

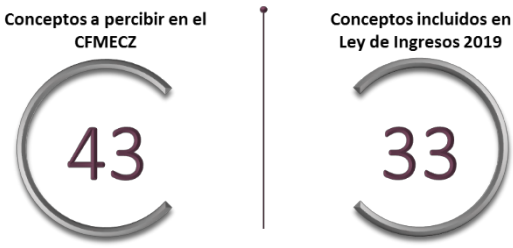
*La Ley de Ingresos fue publicada en el Periódico Oficial, sin embargo el municipio no proporcionó evidencia de la fecha de entrega ante el Congreso del Estado.

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Piedras Negras cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 587,391,357.45 pesos; de este total, el 73.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Piedras Negras estimó percibir el 76.7 por ciento, dejando de integrar 10 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

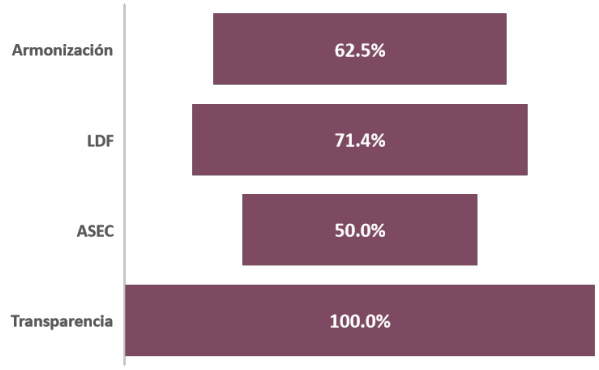
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PM/015/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 16 formatos.

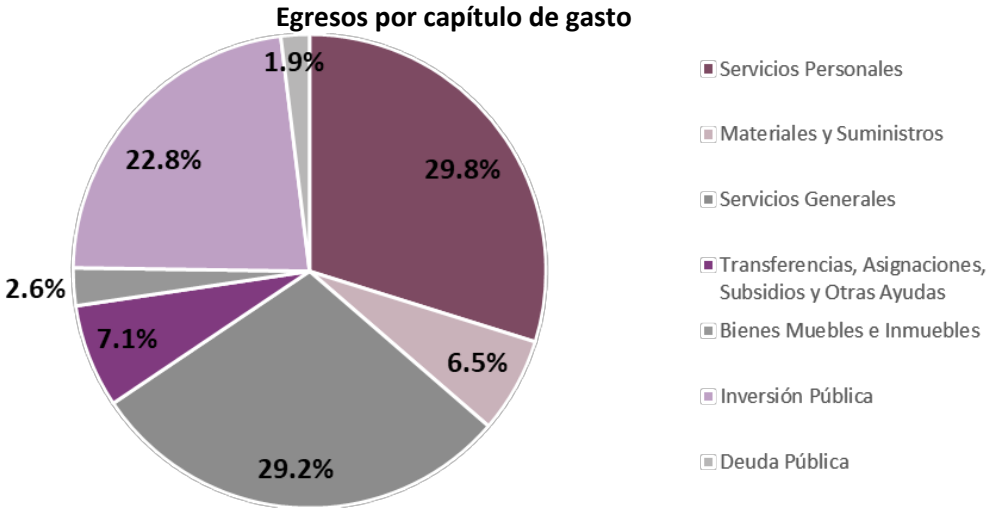
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Municipio realizó 11 programas presupuestarios, los cuales presentaban ocho de los 10 puntos señalados en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila, por lo que se considera que el Municipio tiene una adecuada presupuestación por programas.

Número de programas presupuestarios	11
Nombre del Programa	✔
Objetivos Generales	✔
Objetivos Específicos	✔
Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo	✔
Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema	✕
Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa	✕
Población o área de enfoque u objeto que se atiende	✔
Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido	✔
Origen de los Recursos	✔
Matriz de Indicadores	✔

La presupuestación de egresos del municipio de Piedras Negras asciende a 587,391,357.45 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 65.6 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 22.8 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 62.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 71.4% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.

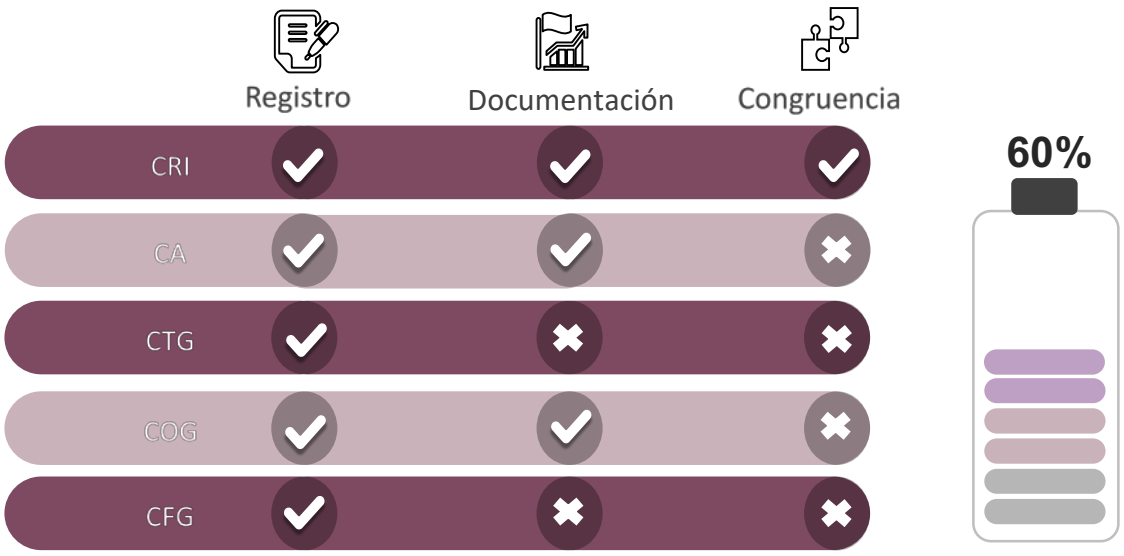
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio cumplió con ocho de los 10 puntos establecidos para la elaboración de Presupuestos por Programas como lo indica el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- La entidad no presentó el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación por Objeto del Gasto, extraído directamente del Sistema de Contabilidad

Gubernamental, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.

- Se detectaron diferencias por un importe de $276,879,815.08 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Administrativa y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron nueve correctos.

Progreso



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Progreso, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	27,600,000.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	14,158,387.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	40,713.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.8%

2. Ley de Ingresos

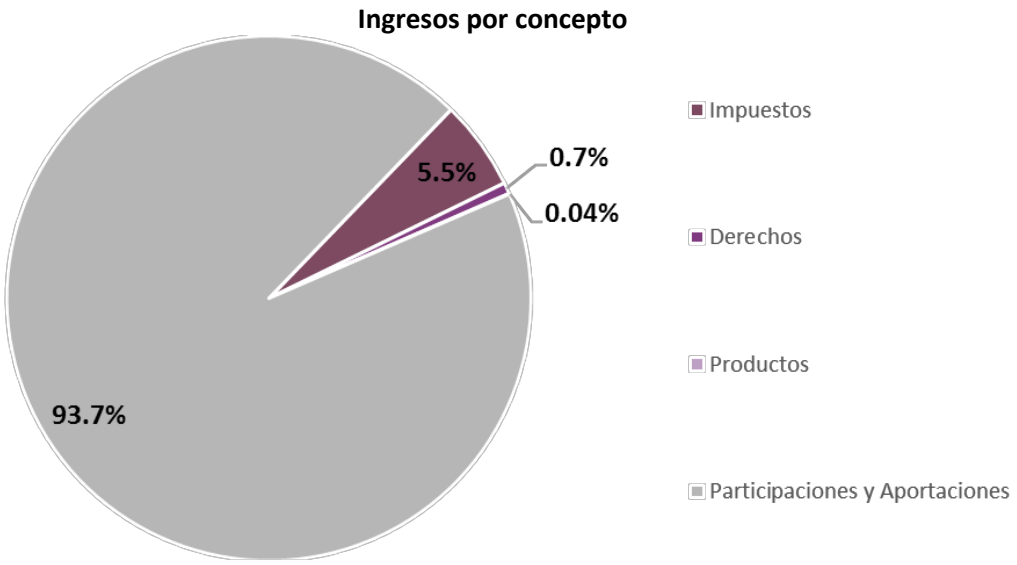
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta S/N, se encontraron los siguientes hallazgos:

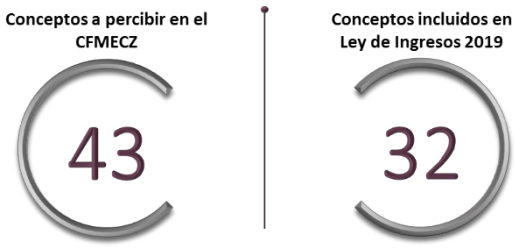
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Progreso cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 29,447,500.00 pesos; de este total, el 93.7 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Progreso estimó percibir el 74.4 por ciento, dejando de integrar 11 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

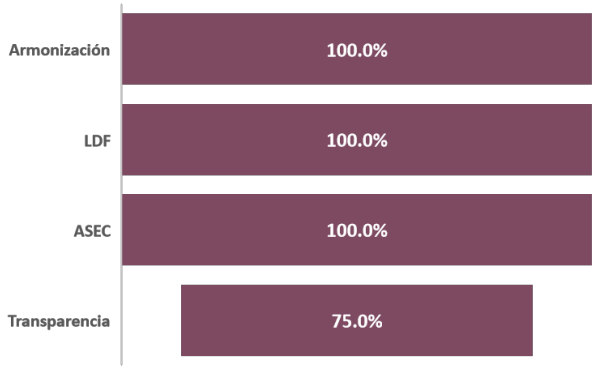
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta S/N, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 22 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)

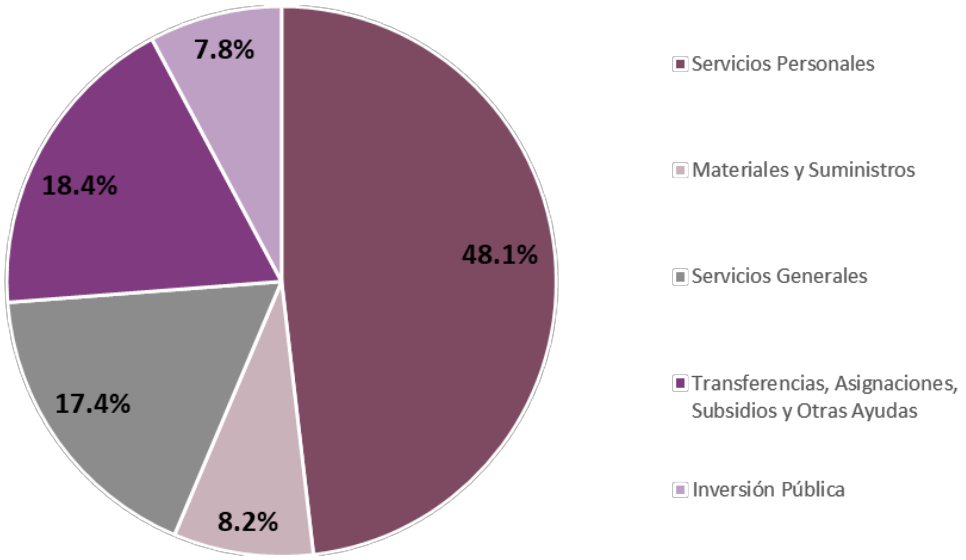


Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Municipio realizó tres programas presupuestarios, los cuales presentaban nueve de los 10 puntos señalados en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila, por lo que se considera que el Municipio tiene una adecuada presupuestación por programas.

Número de programas presupuestarios	3
Nombre del Programa	✔
Objetivos Generales	✔
Objetivos Específicos	✔
Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo	✕
Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema	✔
Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa	✔
Población o área de enfoque u objeto que se atiende	✔
Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido	✔
Origen de los Recursos	✔
Matriz de Indicadores	✔

La presupuestación de egresos del municipio de Progreso asciende a 29,406,787.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 73.8 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 7.8 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.

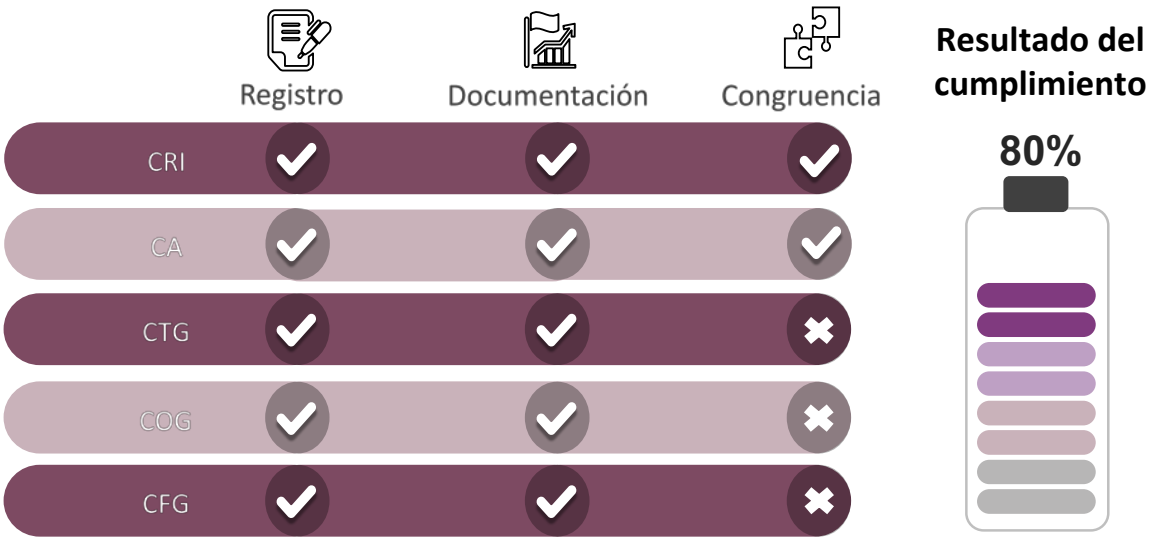
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 75.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio cumplió con nueve de los 10 puntos establecidos para la elaboración de Presupuestos por Programas como lo indica el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- Se detectaron diferencias por un importe de $4,600,000.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Tipo de Gasto y los conceptos

reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.

- Se detectaron diferencias por un importe de $6,300,000.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Funcional del Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- La entidad no presentó el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación por Objeto del Gasto, con la desagregación establecida por el CONAC, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 12 correctos.

Ramos Arizpe



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Ramos Arizpe, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	203,572,161.60
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	110,000,000.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	3,796,416.60
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	2.5%

2. Ley de Ingresos

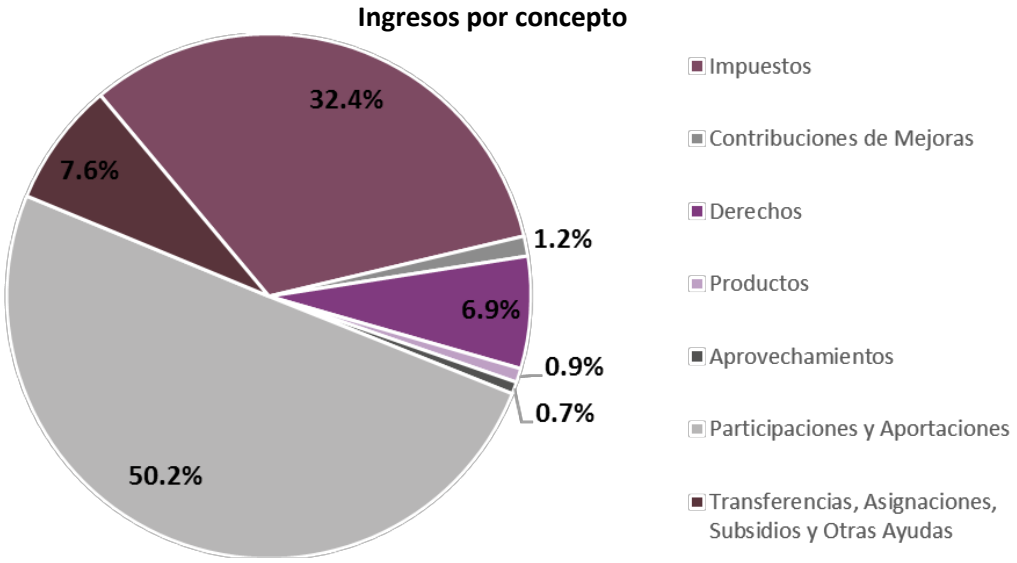
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número RAJMMP-009-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

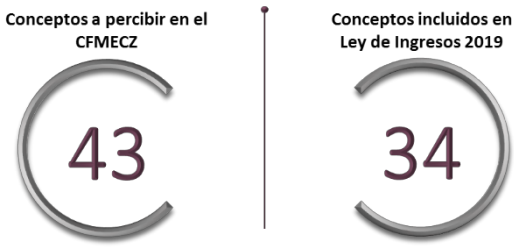
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Ramos Arizpe cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 405,572,161.60 pesos; de este total, el 50.2 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones. Es importante mencionar, que la Ley de Ingresos de Ramos Arizpe además contiene un concepto de Ingresos Derivados de Financiamientos por la cantidad de 4,304,039.40 pesos.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Ramos Arizpe estimó percibir el 79.1 por ciento, dejando de integrar nueve conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

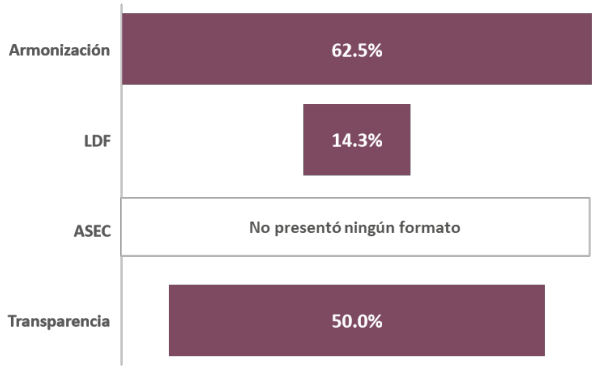
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número RAJMMP-009-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

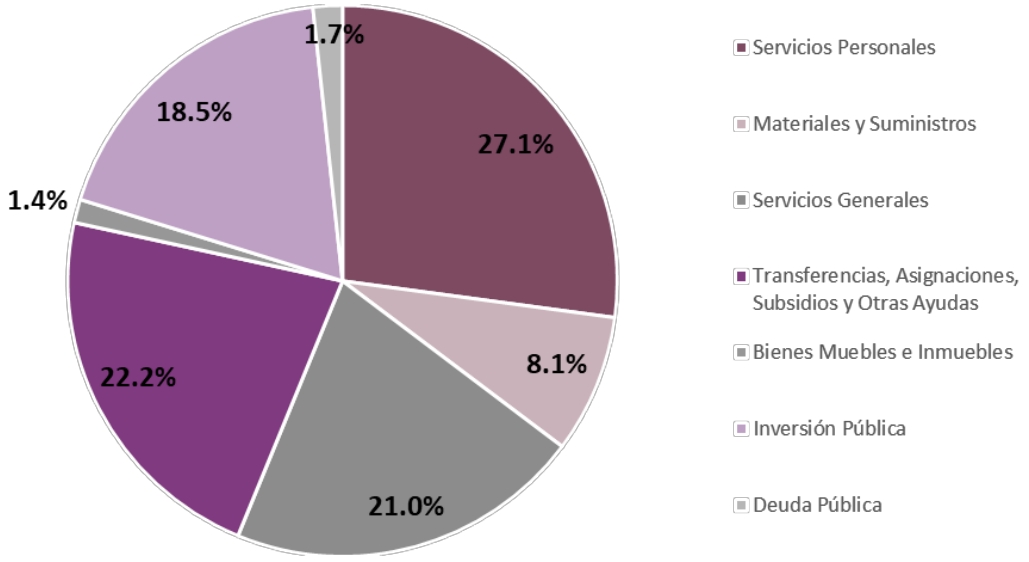
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con ocho formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Ramos Arizpe asciende a 405,572,161.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 56.2 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 18.5 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 62.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 14.3% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

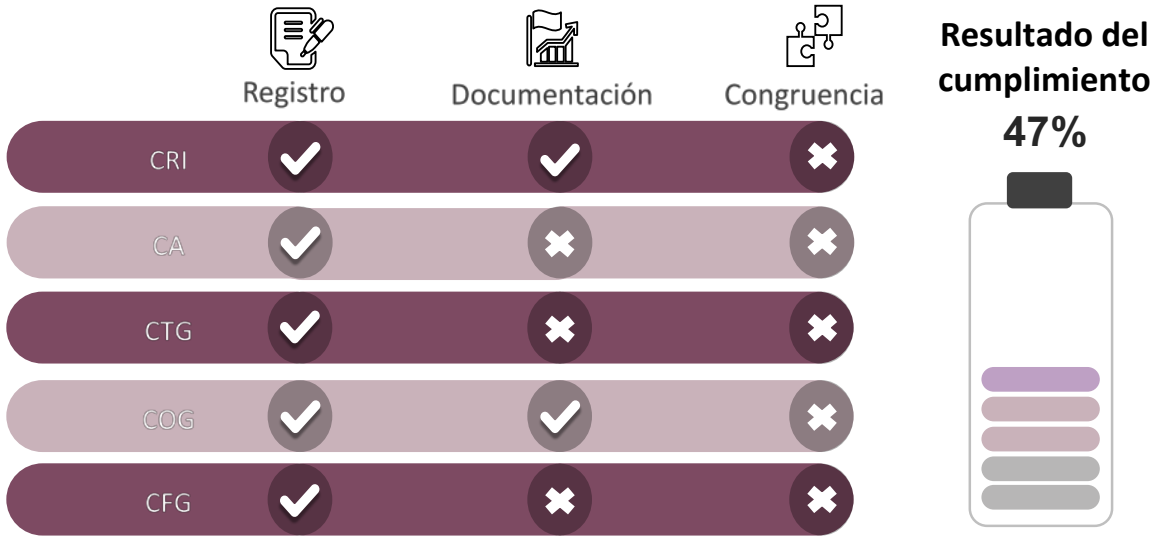
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)

- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- El monto total correspondiente al Presupuesto de Ingresos estimado plasmado en el Estado Analítico de Ingresos por Rubro de Ingreso es de $405,572,161.60, mientras que la sumatoria de cada uno de los rubros reflejados en el Presupuesto de Ingresos aprobado refleja un total de $409,876,201.00, por lo que existe una diferencia neta de $4,304,039.40.
- Se detectó una diferencia neta por $4,304,039.40 entre el total de ingresos estimados reflejados en el Presupuesto de Ingresos aprobado por $405,572,161.60 y la sumatoria de cada uno de los rubros reflejados en dicho Presupuesto por $409,876,201.00.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- Se detectaron diferencias por un importe de $188,458,124.36 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Sabinas



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Sabinas, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	128,104,458.96
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	89,099,183.53
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	4,507,952.75
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	2.5%

2. Ley de Ingresos

Integración

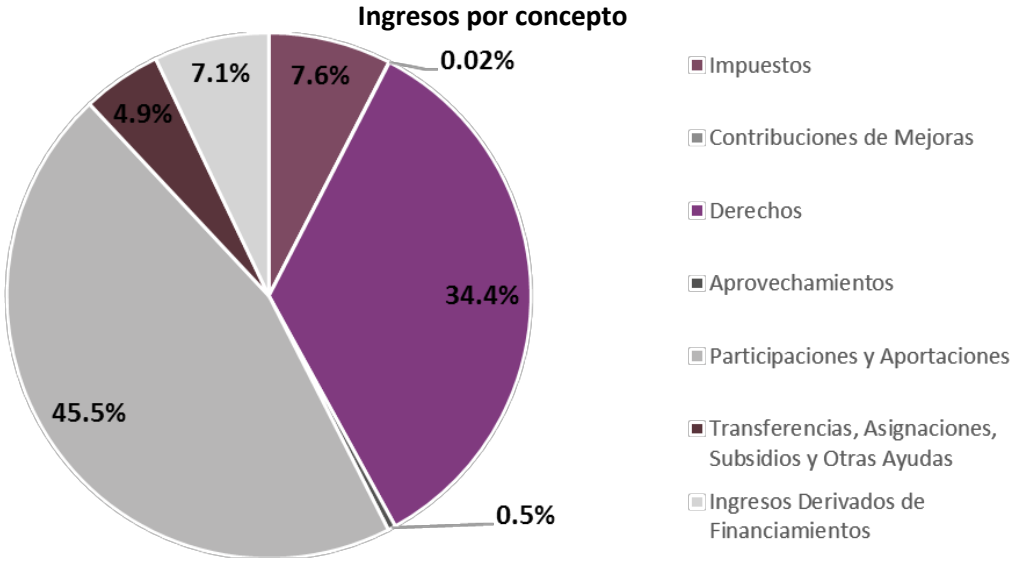
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número T045/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✕	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✕	✕
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔ *	✕

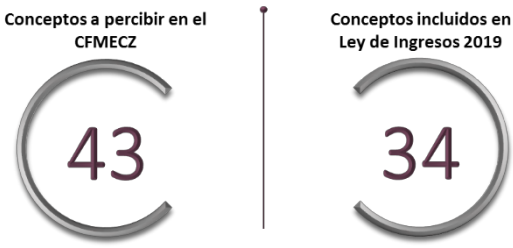
*La Ley de Ingresos fue publicada en el Periódico Oficial, sin embargo el municipio no proporcionó los documentos correspondientes para evaluar su proceso de integración.

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Sabinas cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 281,306,350.63 pesos; de este total, el 45.5 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Sabinas estimó percibir el 79.1 por ciento, dejando de integrar nueve conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

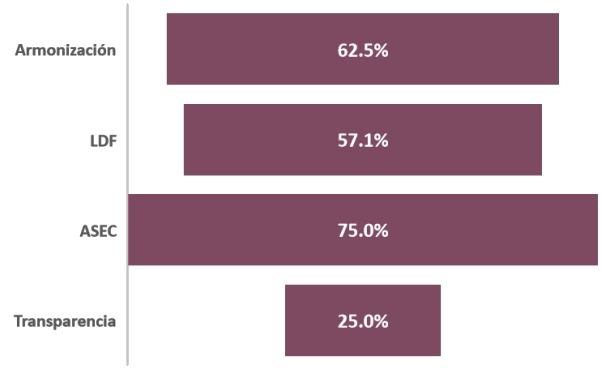
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número T045/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✗
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 13 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)

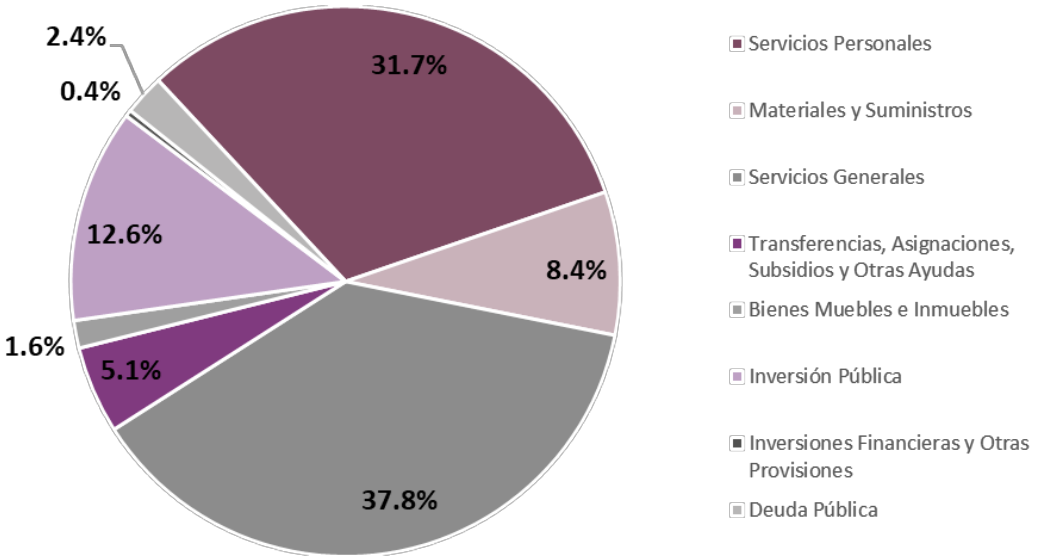


Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Municipio realizó un programa presupuestario, el cual presentaba nueve de los 10 puntos señalados en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila, por lo que se considera que el Municipio tiene una adecuada presupuestación por programas.

Número de programas presupuestarios	1
Nombre del Programa	✔
Objetivos Generales	✔
Objetivos Específicos	✔
Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo	✔
Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema	✔
Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa	✘
Población o área de enfoque u objeto que se atiende	✔
Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido	✔
Origen de los Recursos	✔
Matriz de Indicadores	✔

La presupuestación de egresos del municipio de Sabinas asciende a 281,306,350.63 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 77.9 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 12.6 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 62.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 57.1% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.

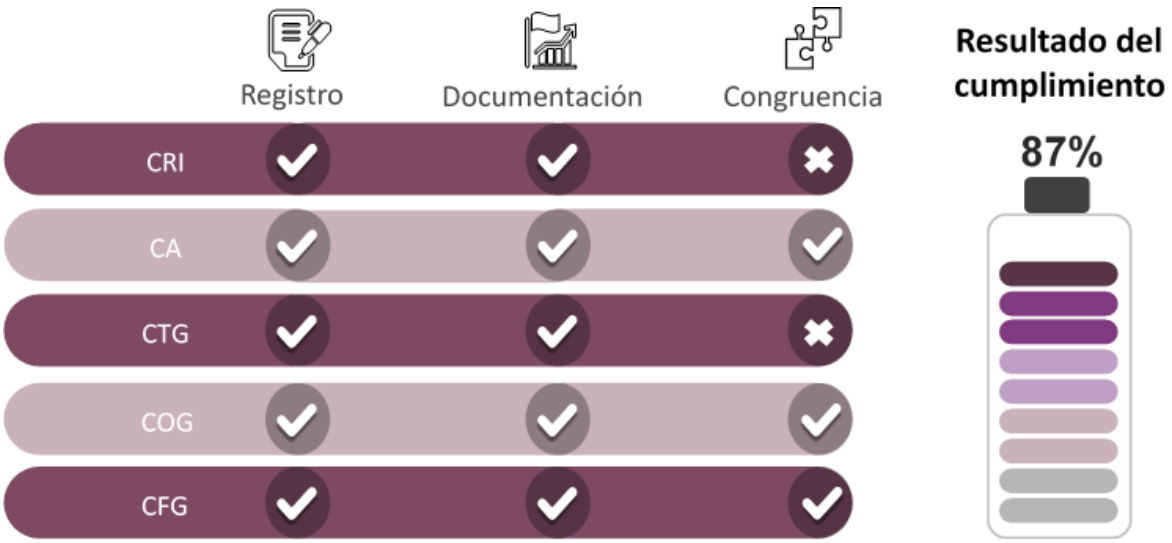
- El Municipio cumplió con el 75.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio cumplió con nueve de los 10 puntos establecidos para la elaboración de Presupuestos por Programas como lo indica el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:

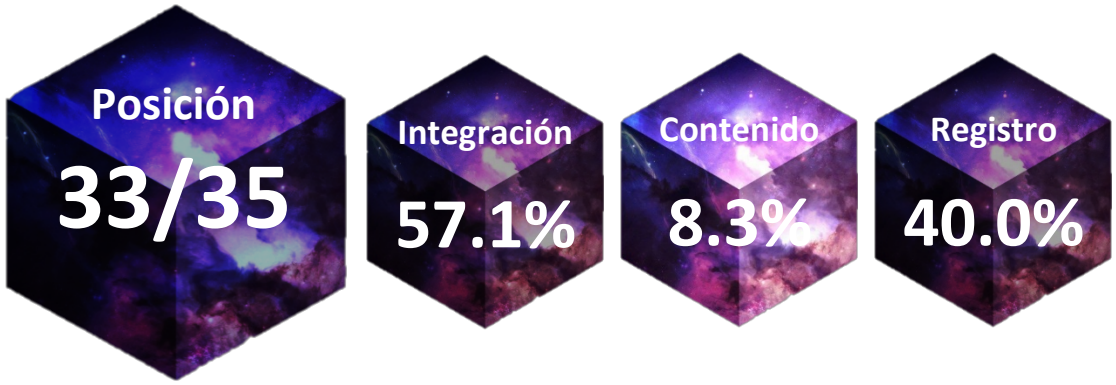


Conclusión

- El monto total correspondiente al Presupuesto de Ingresos estimado y plasmado en el Estado Analítico de Ingresos por Rubro de Ingreso es de $261,306,350.56, mientras que el Presupuesto de Ingresos aprobado refleja un total de $281,306,350.63, por lo que existe una diferencia neta de $20,000,000.07.

- Se detectaron diferencias por un importe de $4,531,995.04 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Tipo de Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 13 correctos.

Sacramento



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y registro de las Participaciones, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Sacramento, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	22,884,872.96
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	12,768,410.34

El municipio presentó el clasificador por objeto del gasto del Presupuesto de Egresos a primer nivel, por lo que no fue posible identificar el cumplimiento en materia de ADEFAS, Gastos en comunicación social y Balance Presupuestario.

2. Ley de Ingresos

Integración

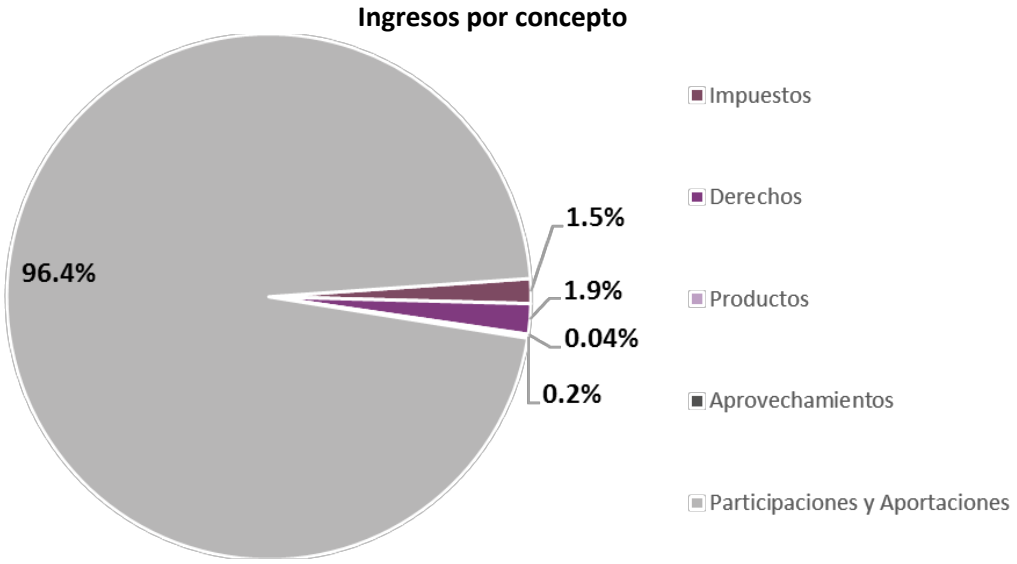
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número MSC-04-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✕
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✕*

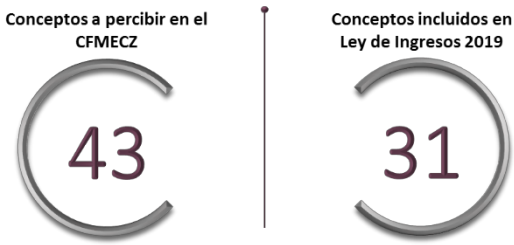
*La Ley de Ingresos fue publicada en el Periódico Oficial, sin embargo el municipio no proporcionó evidencia de la fecha de entrega ante el Congreso del Estado.

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Sacramento cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 23,746,662.54 pesos; de este total, el 96.4 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Sacramento estimó percibir el 72.1 por ciento, dejando de integrar 12 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

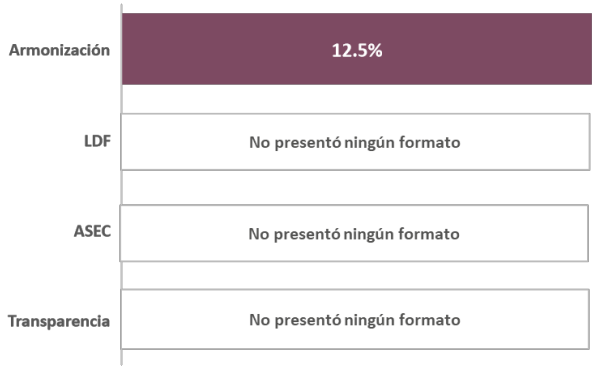
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número MSC-04-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✗
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

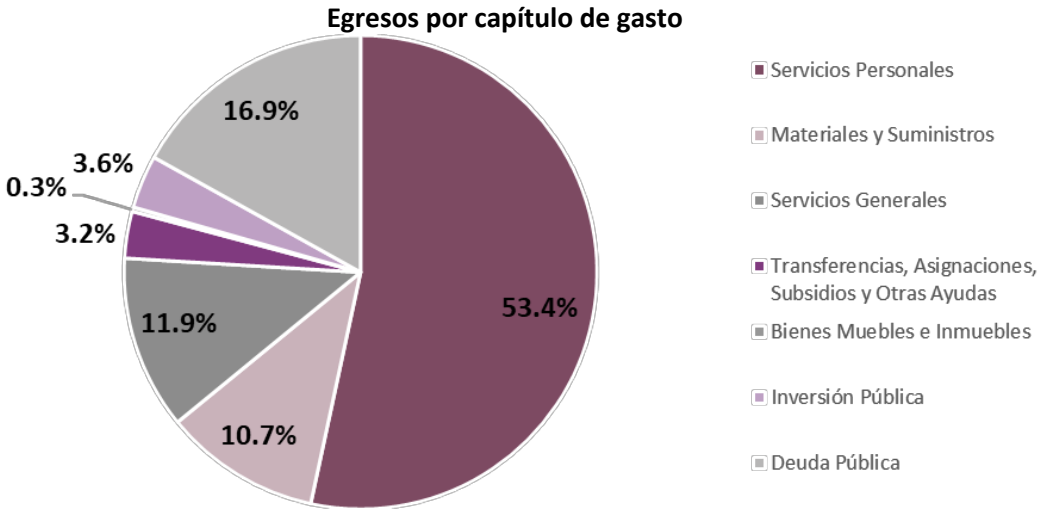
Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con un formato.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Sacramento asciende a 23,918,109.07 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 76.0 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 3.6 por ciento del total de egresos.



Conclusión

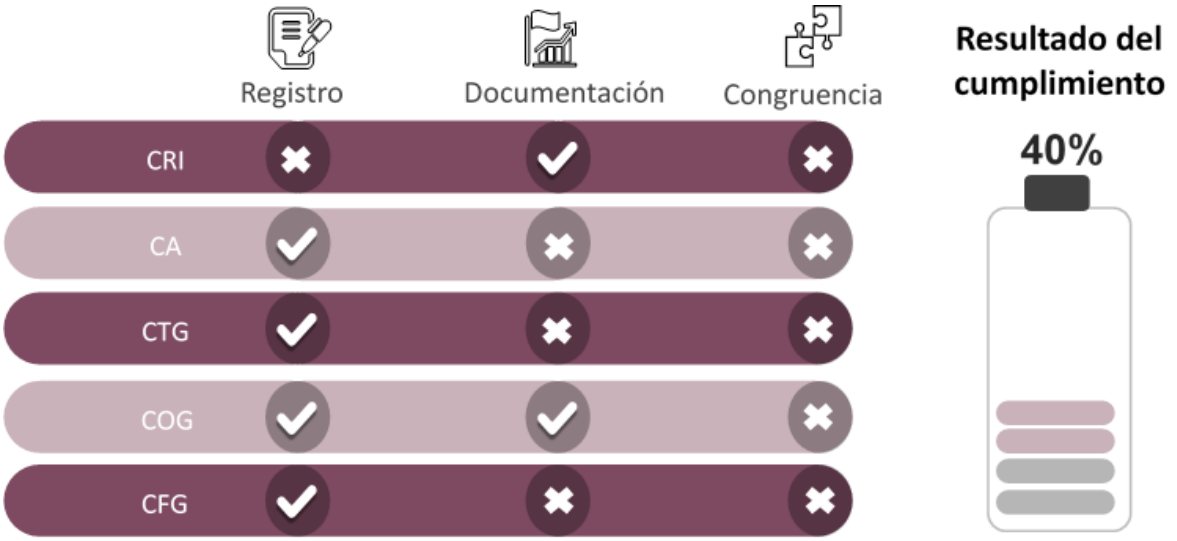
- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 12.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- El monto total correspondiente al presupuesto de egresos aprobado y plasmado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto es de $23,746,662.54, mientras que el presupuesto de egresos aprobado refleja un total de $23,918,109.07, por lo que existe una diferencia neta de $171,446.53.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Saltillo



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Saltillo, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	1,616,144,333.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	999,999,187.89
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	-161,552,352.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	2.9%

2. Ley de Ingresos

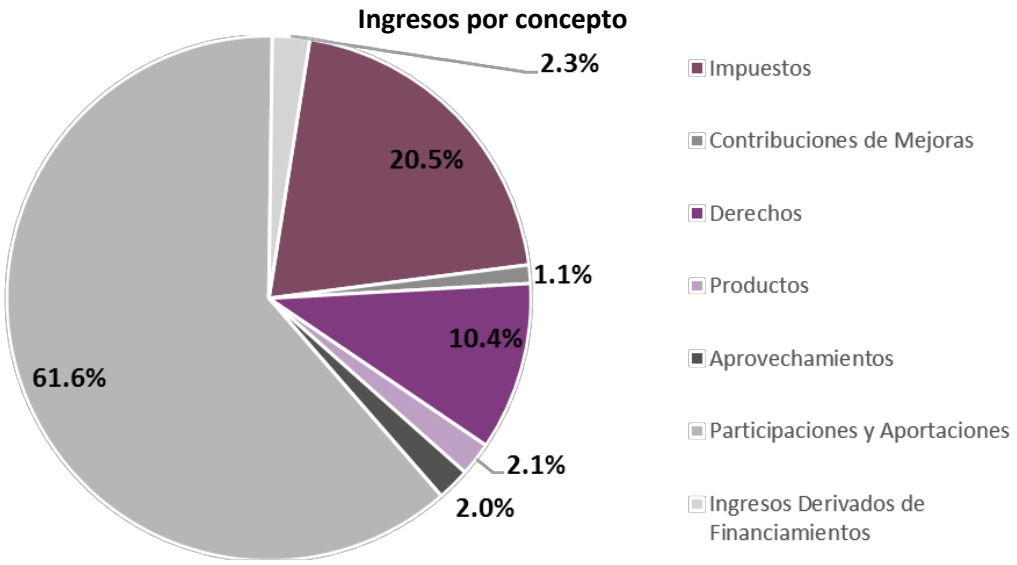
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número CM/106/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

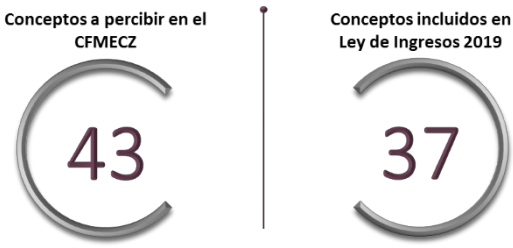
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Saltillo cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 2,621,941,622.00 pesos; de este total, el 61.6 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Saltillo estimó percibir el 86.0 por ciento, dejando de integrar seis conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

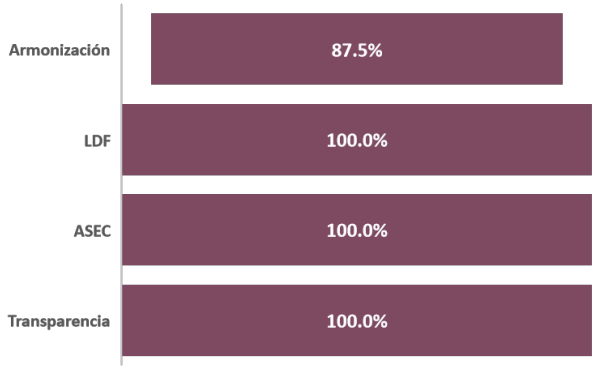
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número CM/106/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 22 formatos.

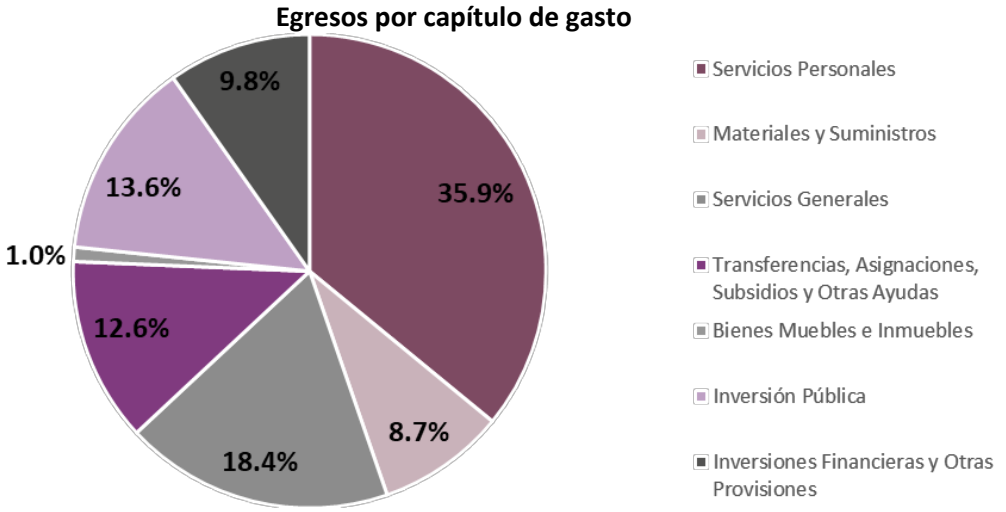
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Municipio realizó 25 programas presupuestarios, los cuales presentaban nueve de los 10 puntos señalados en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila, por lo que se considera que el Municipio tiene una adecuada presupuestación por programas.

Número de programas presupuestarios	25
Nombre del Programa	✔
Objetivos Generales	✔
Objetivos Específicos	✔
Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo	✕
Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema	✔
Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa	✔
Población o área de enfoque u objeto que se atiende	✔
Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido	✔
Origen de los Recursos	✔
Matriz de Indicadores	✔

La presupuestación de egresos del municipio de Saltillo asciende a 2,783,493,974.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 63.1 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 13.6 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 87.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.

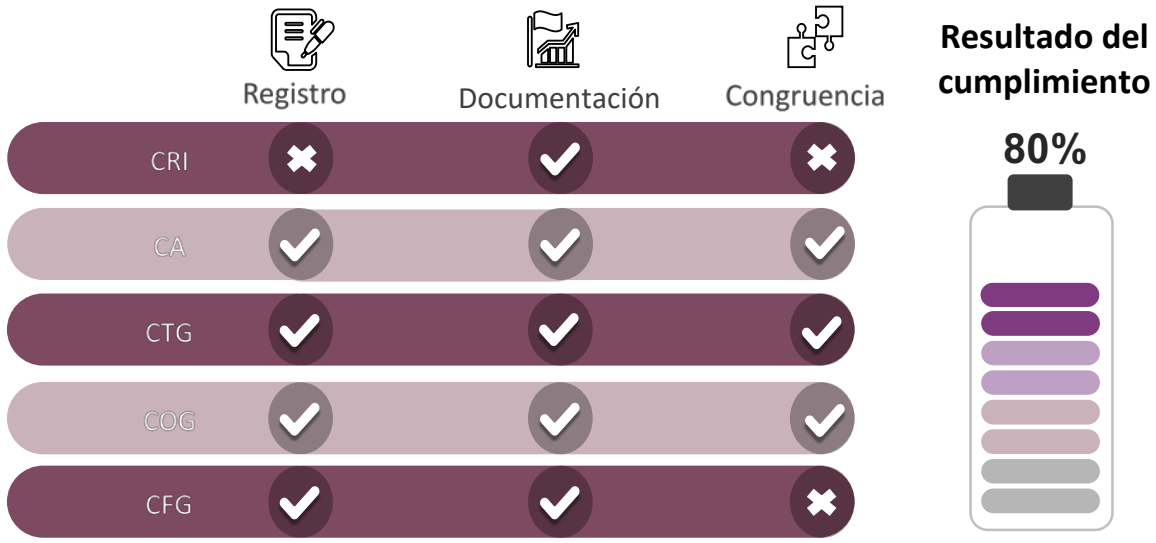
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio cumplió con nueve de los 10 puntos establecidos para la elaboración de Presupuestos por Programas como lo indica el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- Se detectaron diferencias por un importe de $8,951,468.44 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Funcional del Gasto y los conceptos

reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.

- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 12 correctos.

San Buenaventura



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de San Buenaventura, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	87,145,581.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	33,500,755.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	8,757,897.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.7%

2. Ley de Ingresos

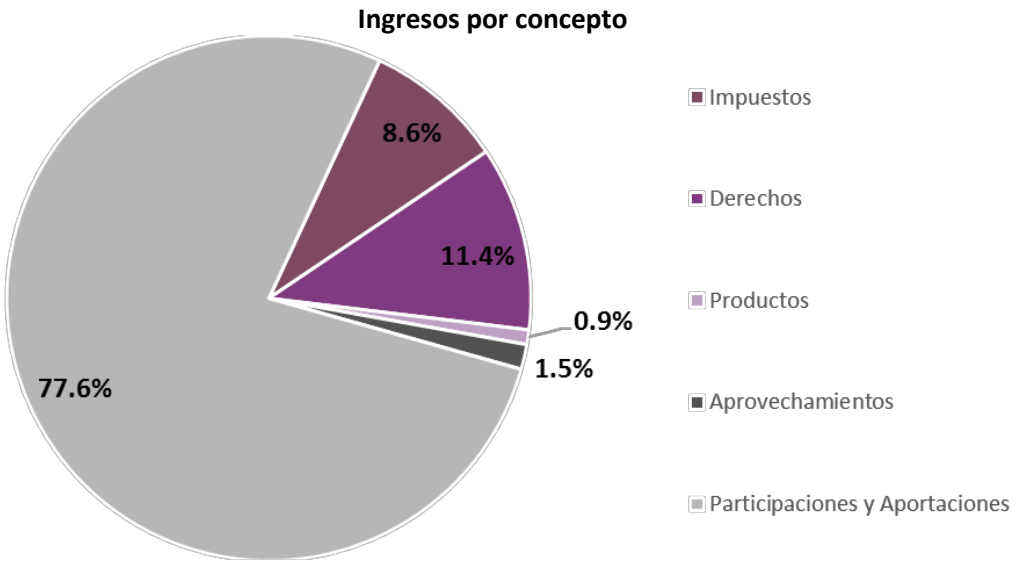
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PM-006/2018, se encontraron los siguientes hallazgos:

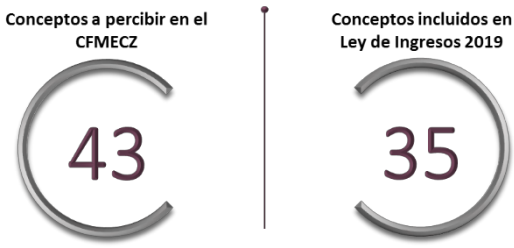
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de San Buenaventura cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 112,326,246.00 pesos; de este total, el 77.6 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de San Buenaventura estimó percibir el 81.4 por ciento, dejando de integrar ocho conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

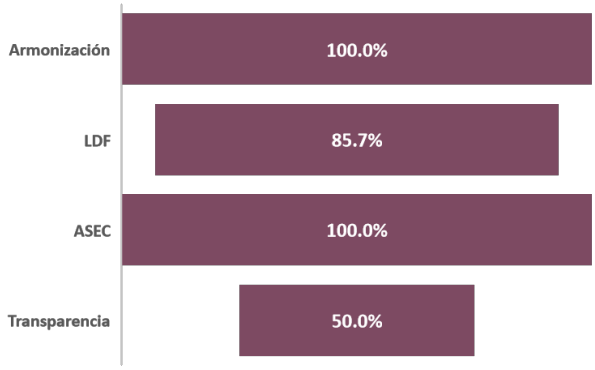
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PM-006/2018, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 20 formatos.

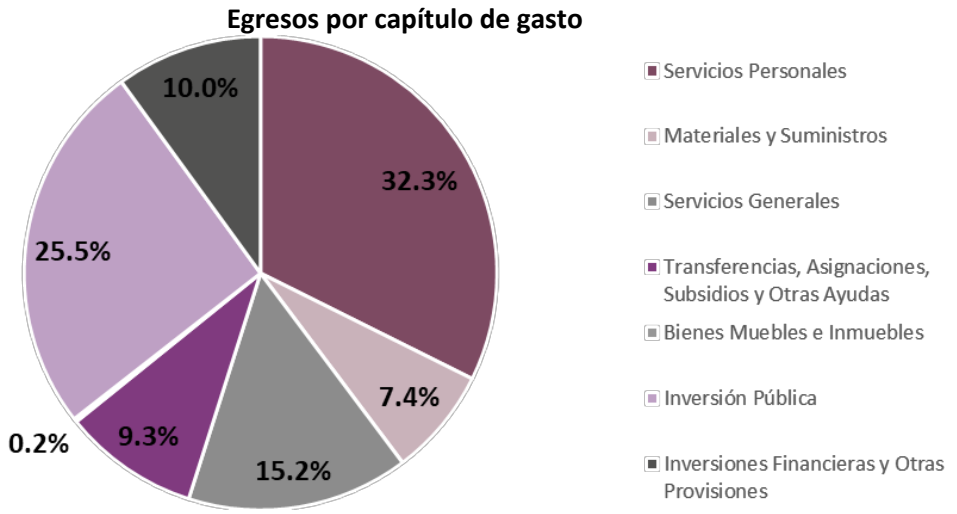
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Municipio realizó seis programas presupuestarios, los cuales presentaban los 10 puntos señalados en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila, por lo que se considera que el Municipio tiene una adecuada presupuestación por programas.

Número de programas presupuestarios	6
Nombre del Programa	✔
Objetivos Generales	✔
Objetivos Específicos	✔
Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo	✔
Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema	✔
Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa	✔
Población o área de enfoque u objeto que se atiende	✔
Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido	✔
Origen de los Recursos	✔
Matriz de Indicadores	✔

La presupuestación de egresos del municipio de San Buenaventura asciende a 103,568,349.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 54.9 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 25.5 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 85.7% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.

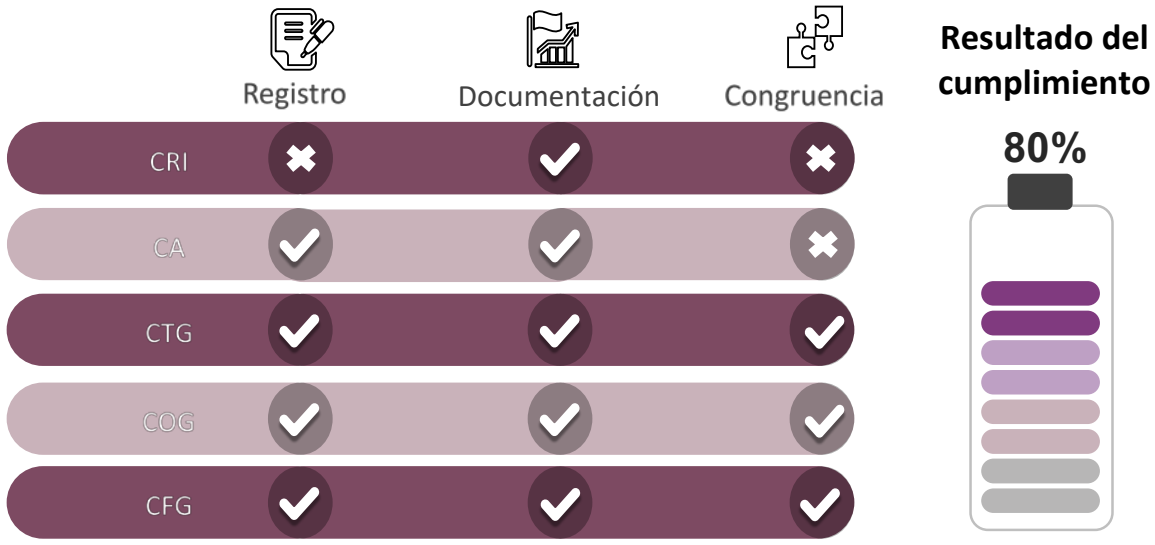
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio cumplió con los 10 puntos establecidos para la elaboración de Presupuestos por Programas como lo indica el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



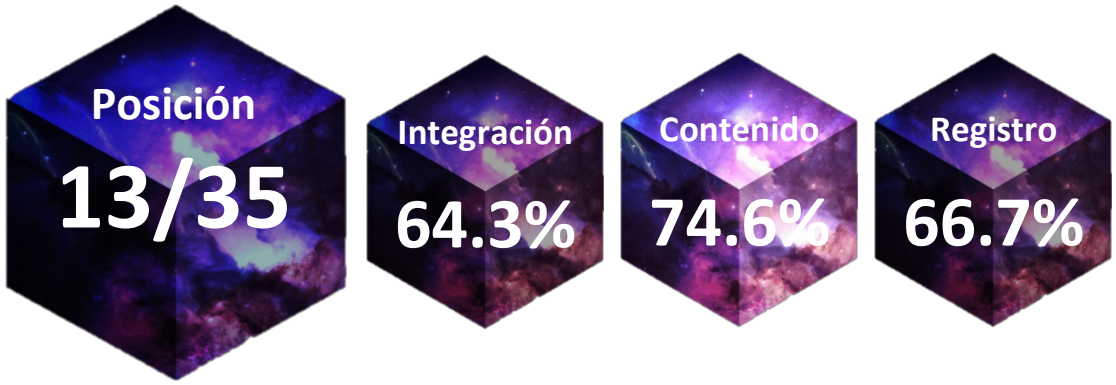
Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- Se detectaron diferencias por un importe de $8,223,508.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Administrativa y los conceptos

reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.

- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 12 correctos.

San Juan de Sabinas



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de San Juan de Sabinas, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	4.1%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	100,481,550.51
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	57,793,145.89
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	2,004,000.01
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	2.4%

2. Ley de Ingresos

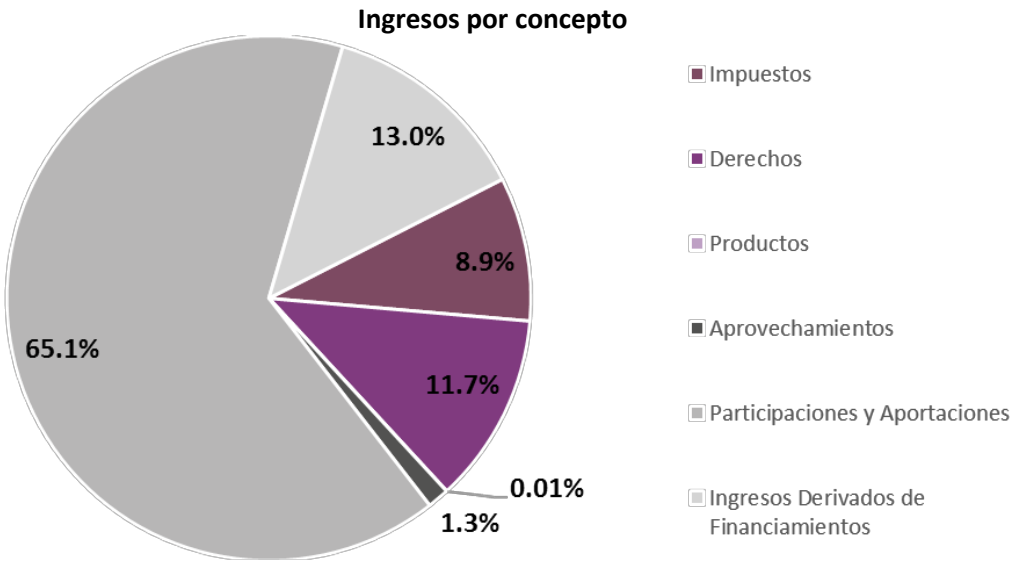
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMSJS/014/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

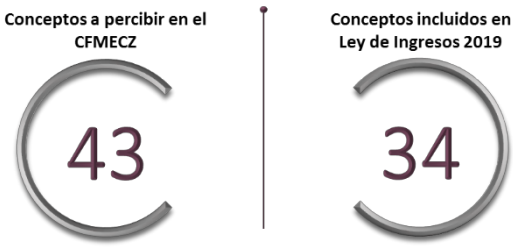
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✕
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de San Juan de Sabinas cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 154,436,572.07 pesos; de este total, el 65.1 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de San Juan de Sabinas estimó percibir el 79.1 por ciento, dejando de integrar nueve conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

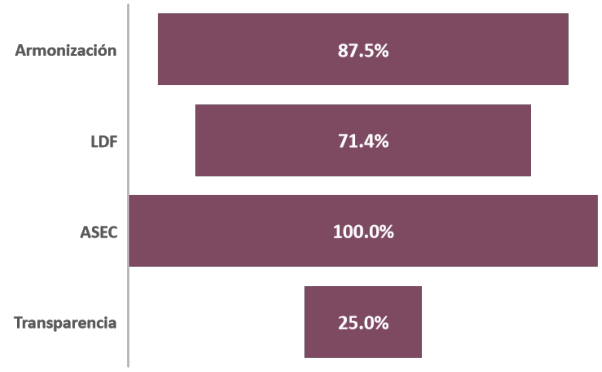
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMSJS/014/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✗
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 17 formatos.

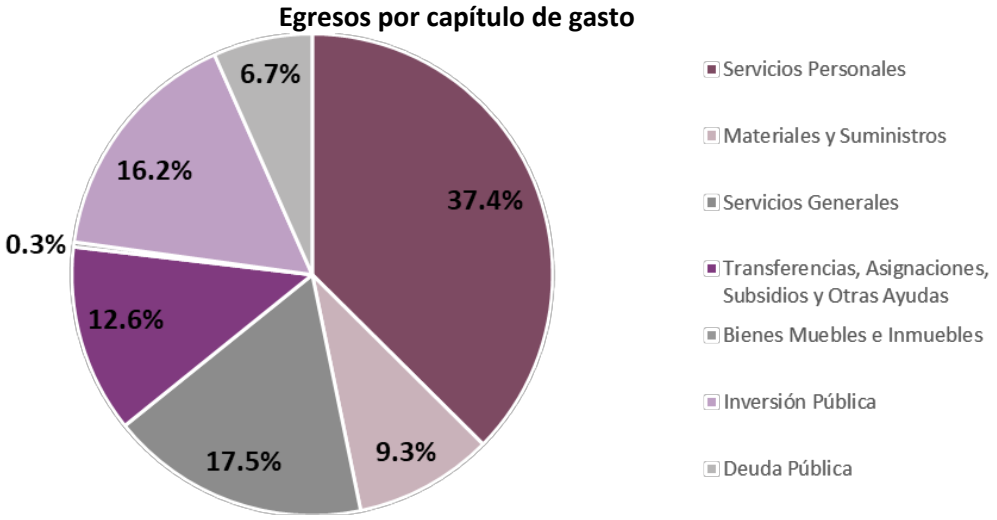
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Municipio realizó 16 programas presupuestarios, los cuales presentaban nueve de los 10 puntos señalados en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila, por lo que se considera que el Municipio tiene una adecuada presupuestación por programas.

Número de programas presupuestarios	16
Nombre del Programa	✔
Objetivos Generales	✔
Objetivos Específicos	✔
Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo	✕
Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema	✔
Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa	✔
Población o área de enfoque u objeto que se atiende	✔
Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido	✔
Origen de los Recursos	✔
Matriz de Indicadores	✔

La presupuestación de egresos del municipio de San Juan de Sabinas asciende a 154,436,572.06 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 64.2 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 16.2 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 87.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 71.4% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.

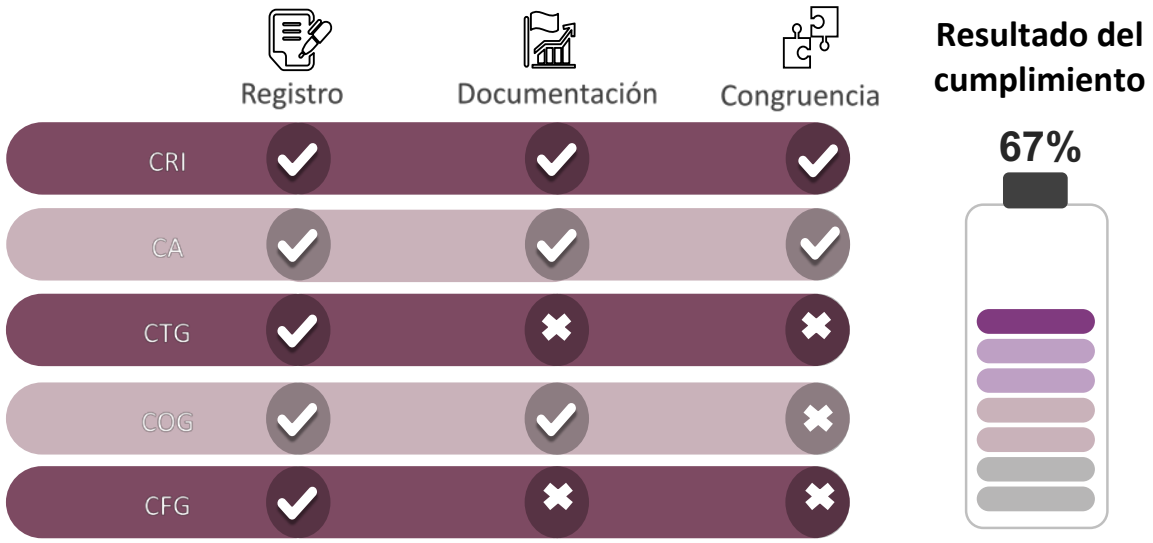
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio cumplió con nueve de los 10 puntos establecidos para la elaboración de Presupuestos por Programas como lo indica el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:

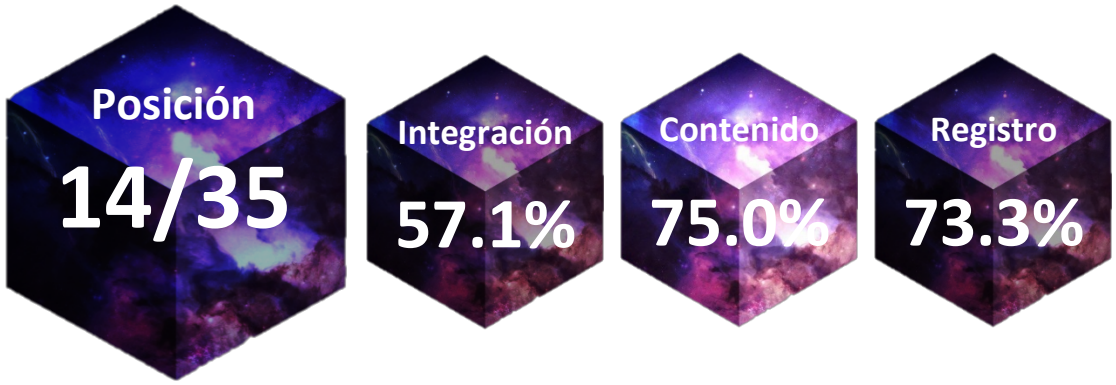


Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.

- La documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos por la Clasificación por Objeto del Gasto, únicamente se presentó a nivel Capítulo, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 10 correctos.

San Pedro



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de San Pedro, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	246,228,917.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	97,352,215.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	5,218,810.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.3%

2. Ley de Ingresos

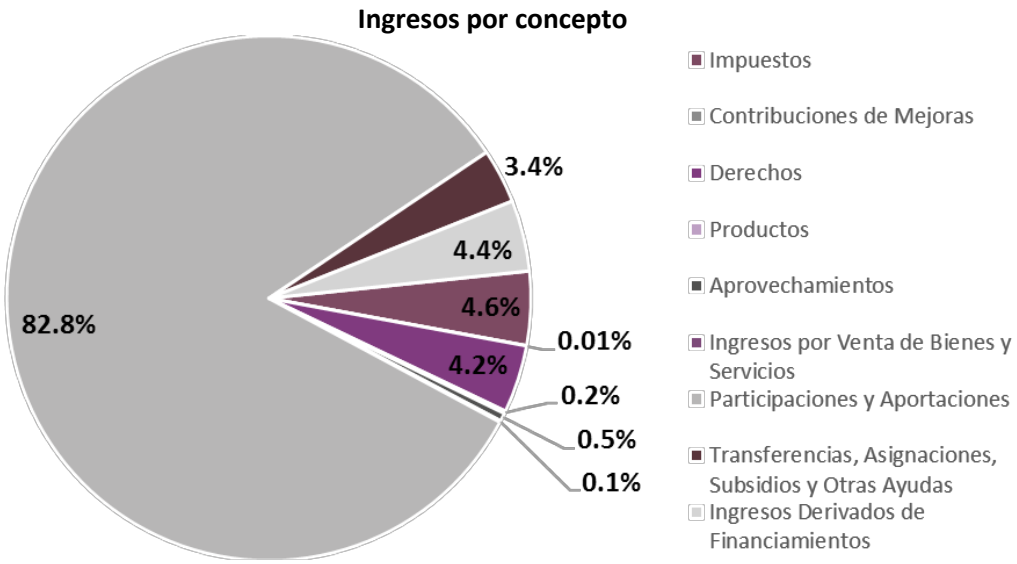
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PRES-SP/010/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

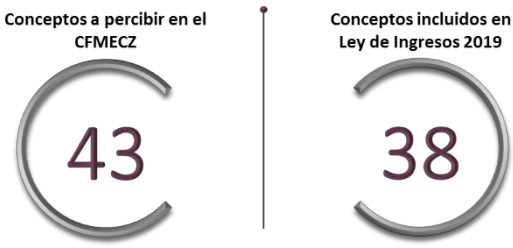
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✗
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de San Pedro cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 297,457,380.45 pesos; de este total, el 82.8 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de San Pedro estimó percibir el 88.4 por ciento, dejando de integrar cinco conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

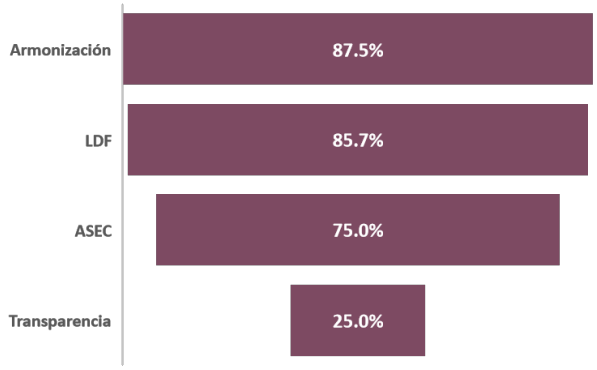
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PRES-SP/010/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✗
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

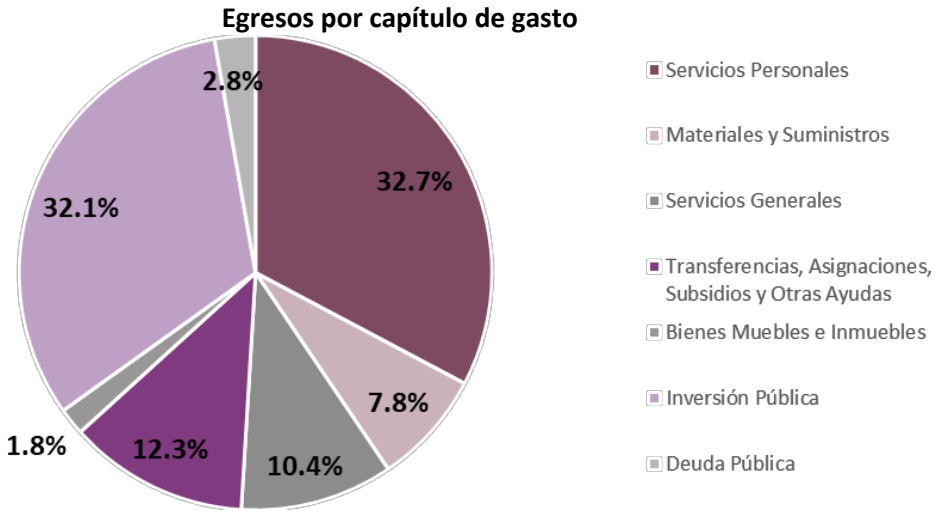
Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 17 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de San Pedro asciende a 297,457,380.45 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 51.0 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 32.1 por ciento del total de egresos.



Conclusión

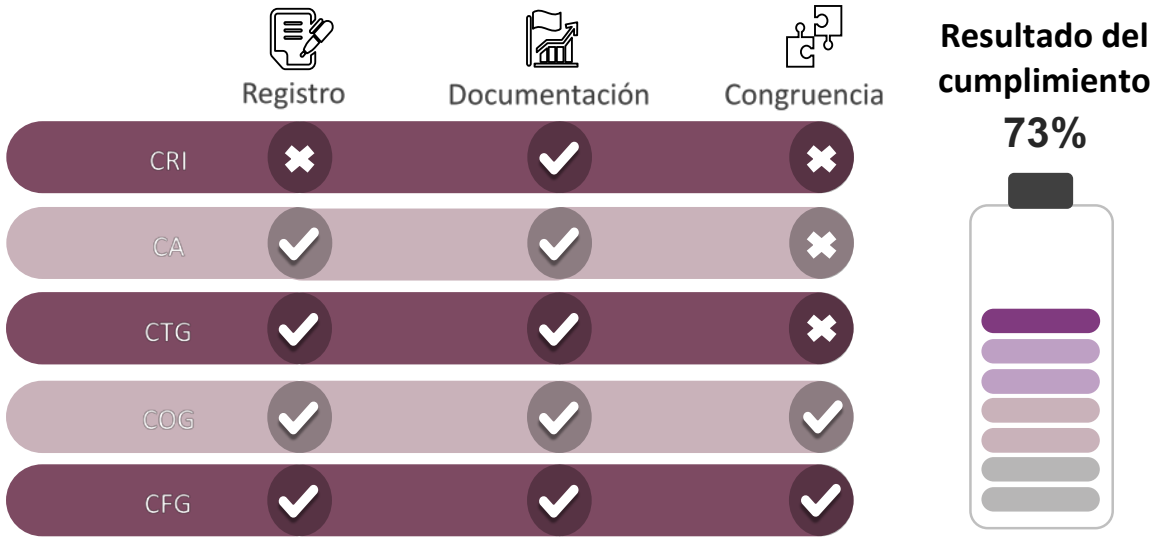
- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 87.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 85.7% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 75.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó los Estados Analíticos del Ejercicio del Presupuesto de Egresos bajo las Clasificaciones Económica (por Tipo de Gasto) y Administrativa, extraídos directamente del Sistema de Contabilidad Gubernamental, por lo que no fue posible aplicar las pruebas de congruencia correspondientes.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 11 correctos.

Sierra Mojada



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Sierra Mojada, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	28,611,323.12
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	19,633,448.90
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	0.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.2%

2. Ley de Ingresos

Integración

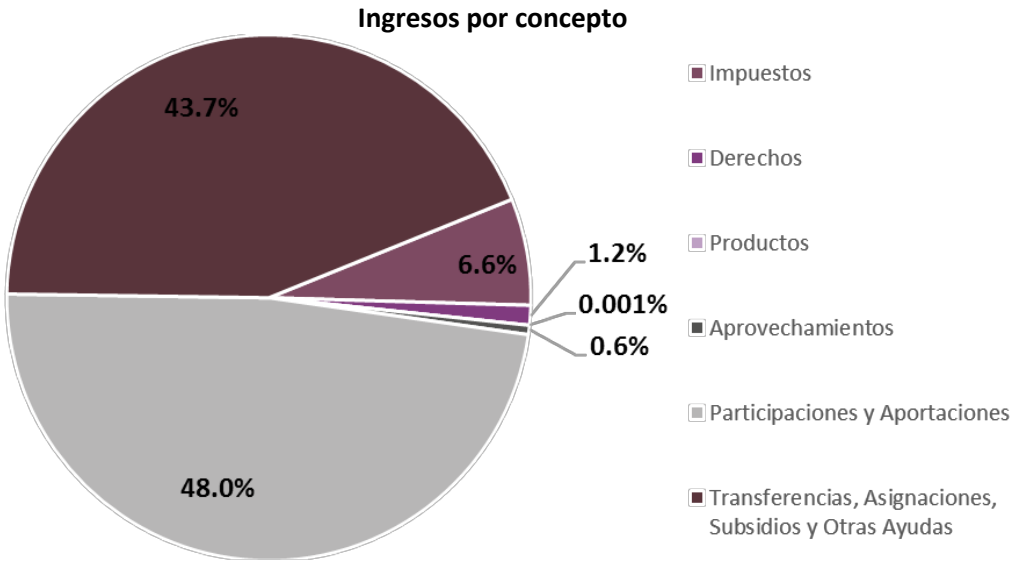
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMS/046/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✕	✕
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✕*

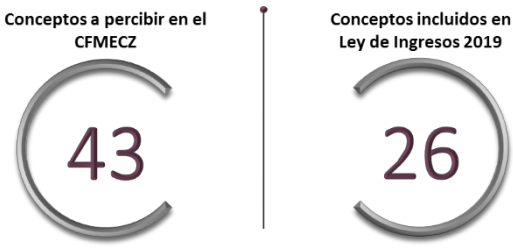
*La Ley de Ingresos fue publicada en el Periódico Oficial, sin embargo el municipio no proporcionó evidencia de la fecha de entrega ante el Congreso del Estado.

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Sierra Mojada cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 59,624,906.23 pesos; de este total, el 48.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Sierra Mojada estimó percibir el 60.5 por ciento, dejando de integrar 17 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

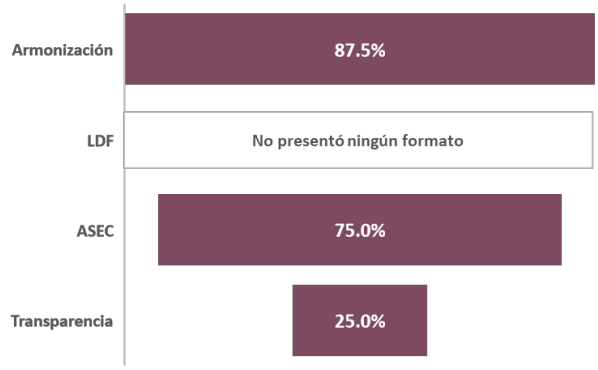
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMS/046/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✕	✕
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✕

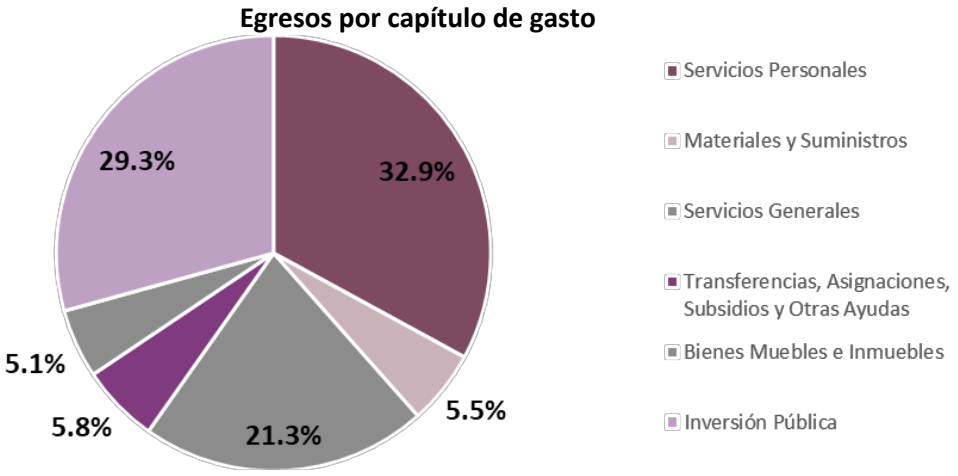
Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 11 formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Sierra Mojada asciende a 59,624,906.23 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 59.8 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 29.3 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 87.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 75.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

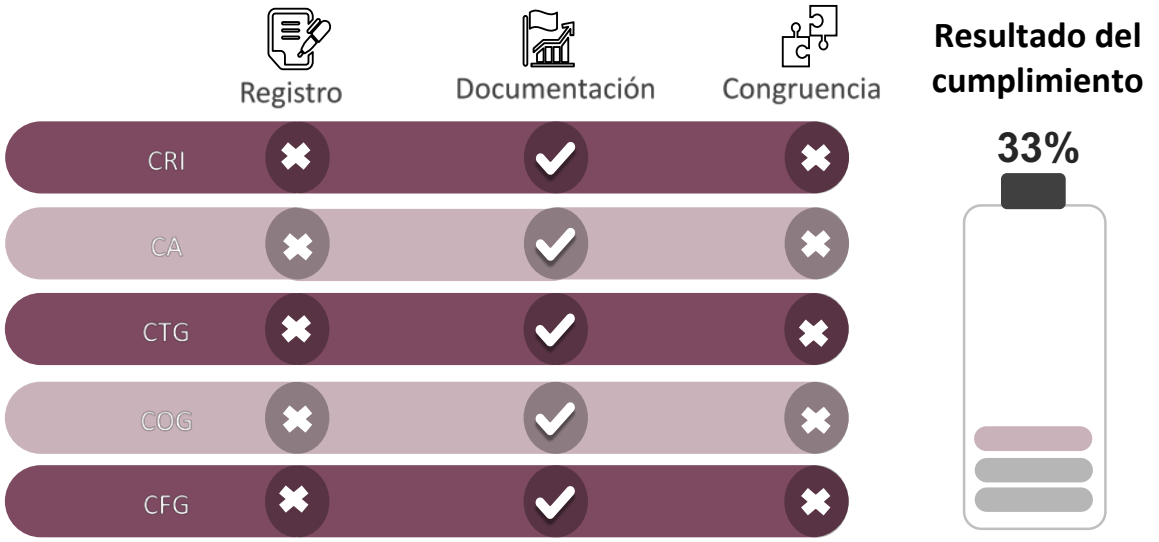
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte

y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de egresos aprobado.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Torreón



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Torreón, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	1.9%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	1,492,762,000.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	890,000,000.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	77,461,128.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	1.2%

2. Ley de Ingresos

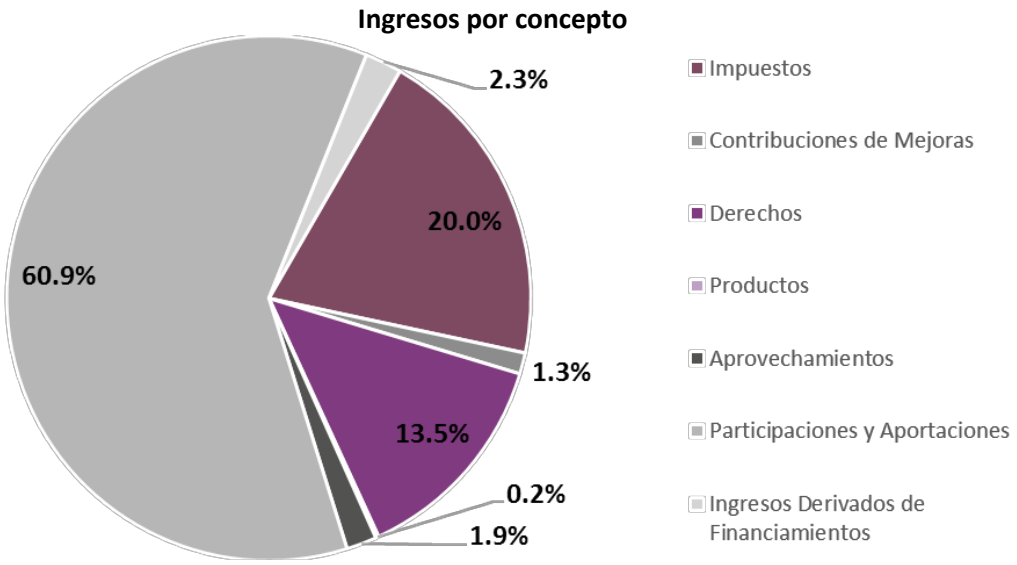
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número TMT/047/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

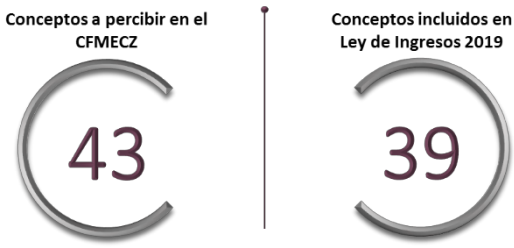
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Torreón cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 2,451,166,275.00 pesos; de este total, el 60.9 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Torreón estimó percibir el 90.7 por ciento, dejando de integrar cuatro conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

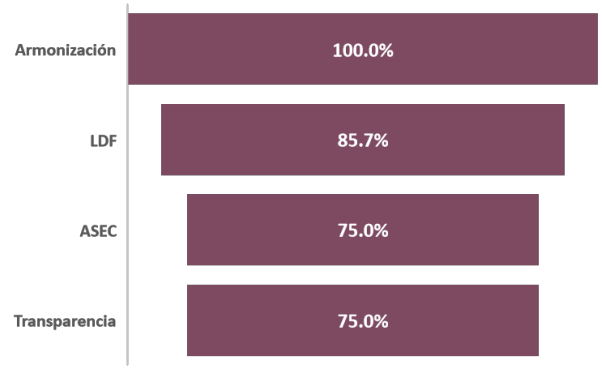
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número TMT/047/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 20 formatos.

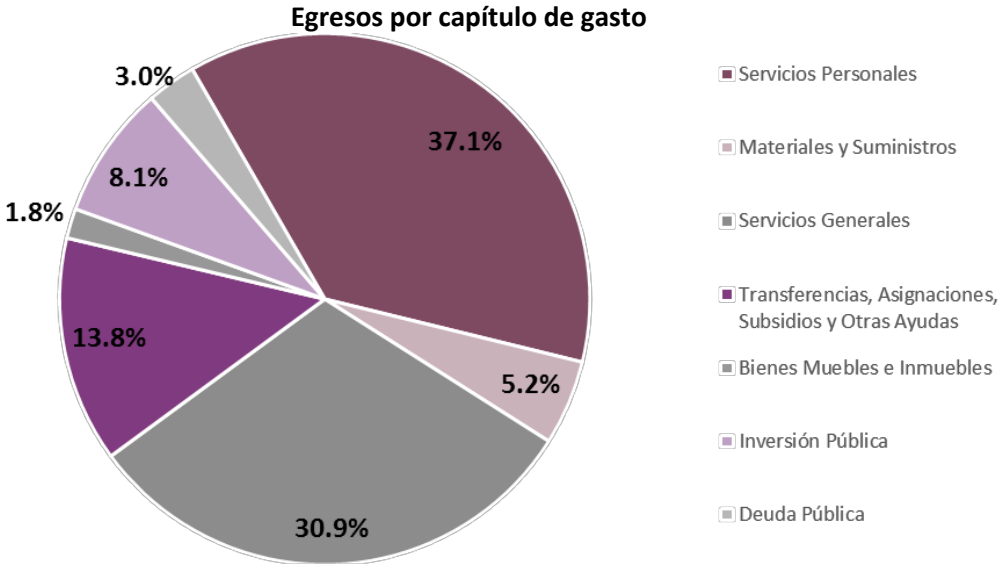
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Municipio realizó 28 programas presupuestarios, los cuales presentaban nueve de los 10 puntos señalados en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila, por lo que se considera que el Municipio tiene una adecuada presupuestación por programas.

Número de programas presupuestarios	28
Nombre del Programa	✔
Objetivos Generales	✔
Objetivos Específicos	✔
Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo	✔
Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema	✕
Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa	✔
Población o área de enfoque u objeto que se atiende	✔
Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido	✔
Origen de los Recursos	✔
Matriz de Indicadores	✔

La presupuestación de egresos del municipio de Torreón asciende a 2,395,905,147.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 73.3% por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 8.1% por ciento del total de egresos.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 85.7% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 75.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.

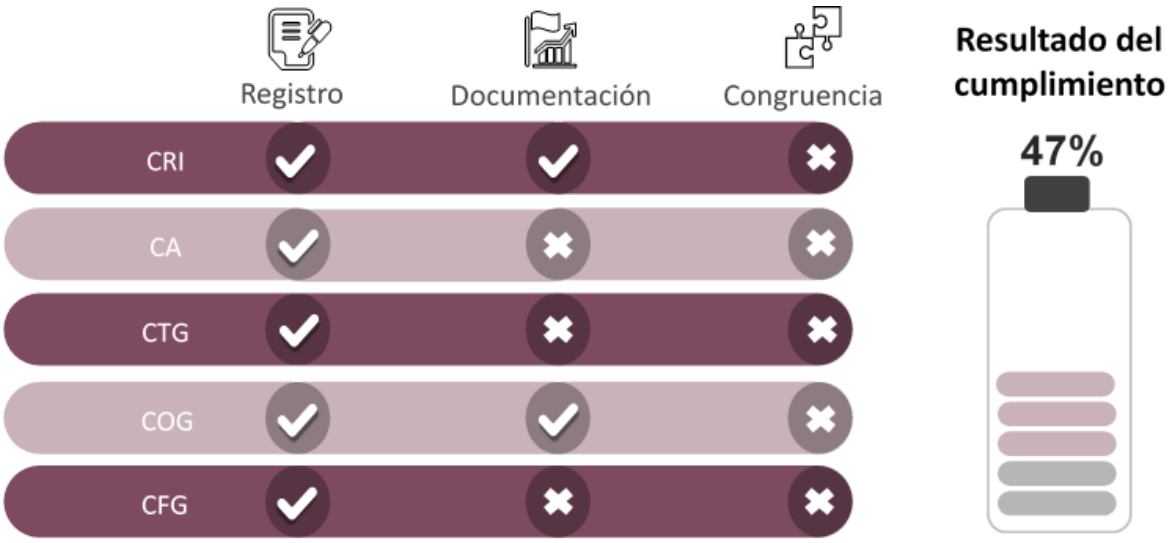
- El Municipio cumplió con el 75.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio cumplió con nueve de los 10 puntos establecidos para la elaboración de Presupuestos por Programas como lo indica el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- El monto total correspondiente al Presupuesto de Ingresos estimado y plasmado en el Estado Analítico de Ingresos por Rubro de Ingreso es de $2,395,905,147.00, mientras que el

Presupuesto de Ingresos aprobado refleja un total de $2,451,166,275.00, por lo que existe una diferencia neta de $55,261,128.00.

- Se detectaron diferencias por un importe de $278,880,618.57 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Viesca



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Viesca, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	63,138,405.30
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	25,542,094.86
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	-531,283.84
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.4%

2. Ley de Ingresos

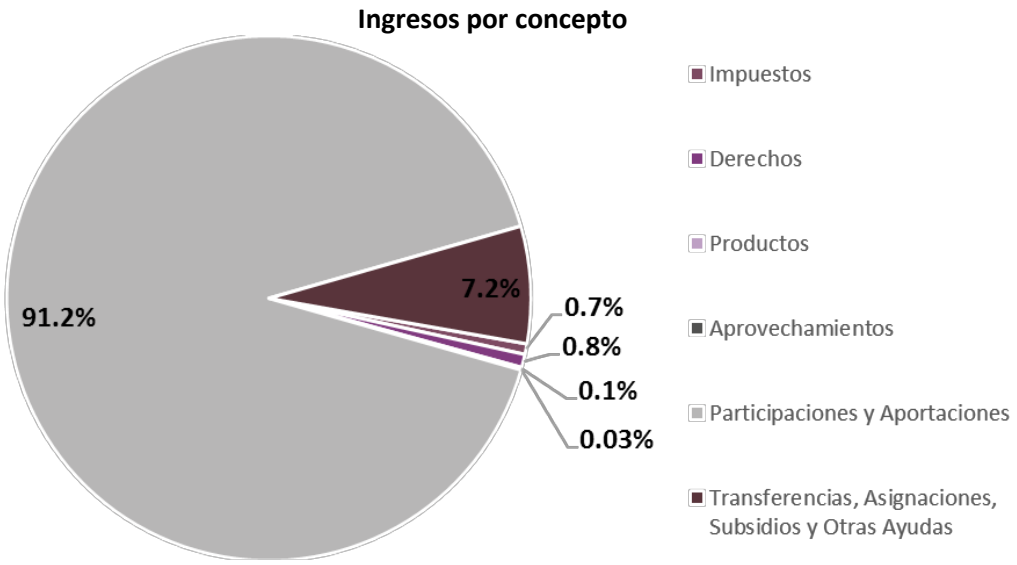
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMV 057/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

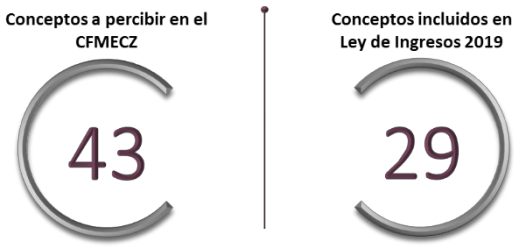
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Viesca cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 69,265,179.20 pesos; de este total, el 91.2 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Viesca estimó percibir el 67.4 por ciento, dejando de integrar 14 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

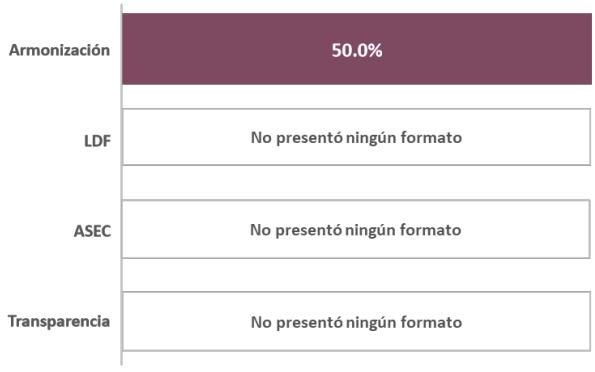
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número PMV 057/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

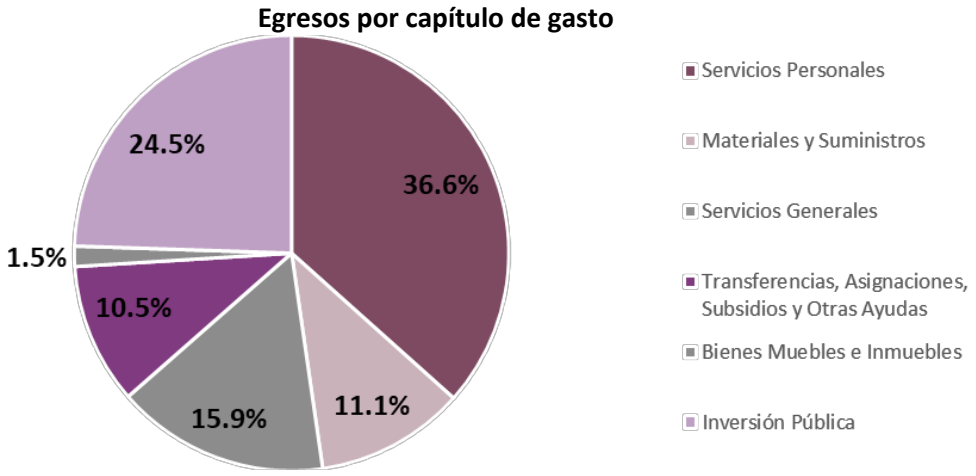
Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con cuatro formatos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



La presupuestación de egresos del municipio de Viesca asciende a 69,796,463.04 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 63.6 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 24.5 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio no presentó evidencia de la elaboración de Presupuestos por Programas, en consecuencia, no fue posible evaluar el cumplimiento del artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

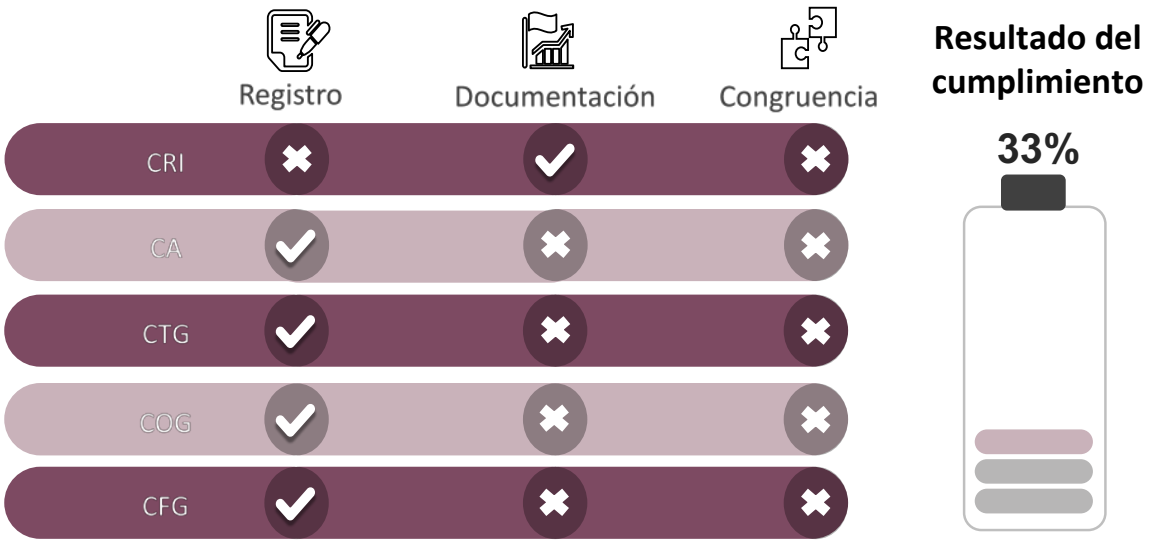
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte

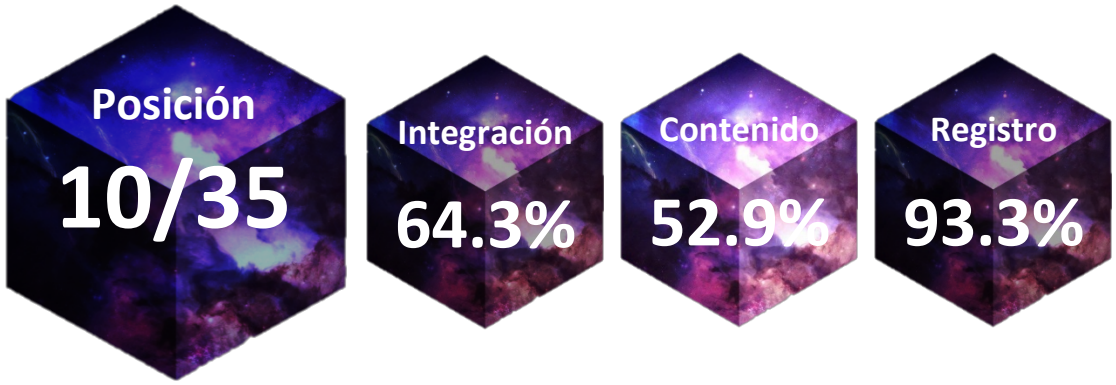
y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Villa Unión



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Villa Unión, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	26,312,058.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	14,868,992.71
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	12,000.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	0.3%

2. Ley de Ingresos

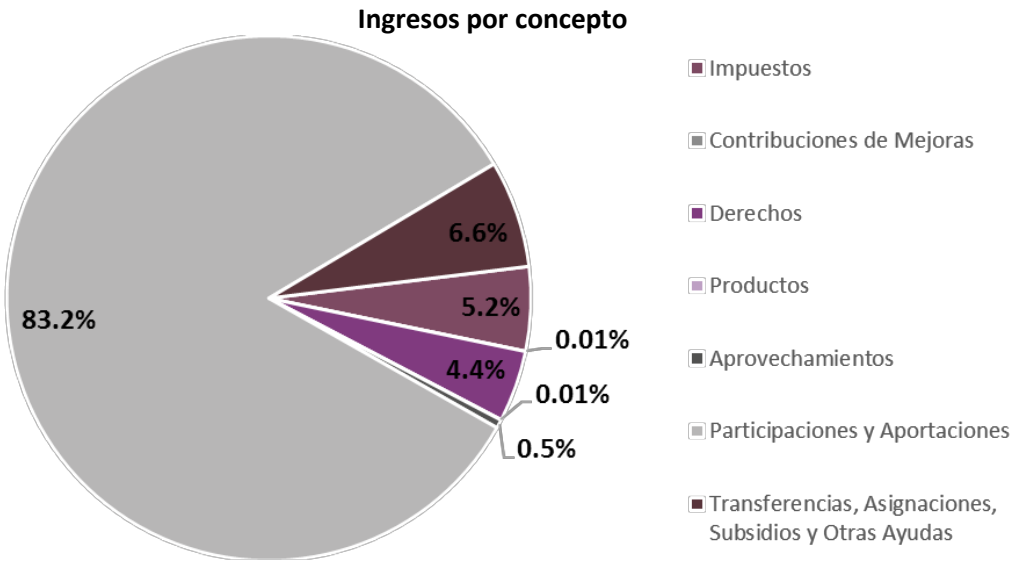
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número TM-R00128-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

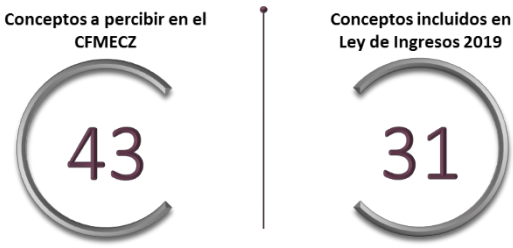
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✕
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✕
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Villa Unión cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 31,612,741.00 pesos; de este total, el 83.2 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Villa Unión estimó percibir el 72.1 por ciento, dejando de integrar 12 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo del proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

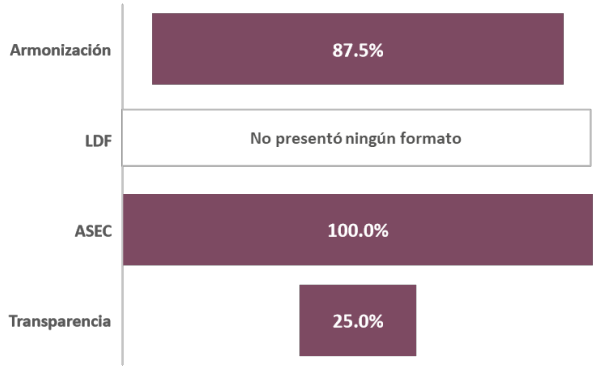
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número TM-R00128-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✗	✗
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✗
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 12 formatos.

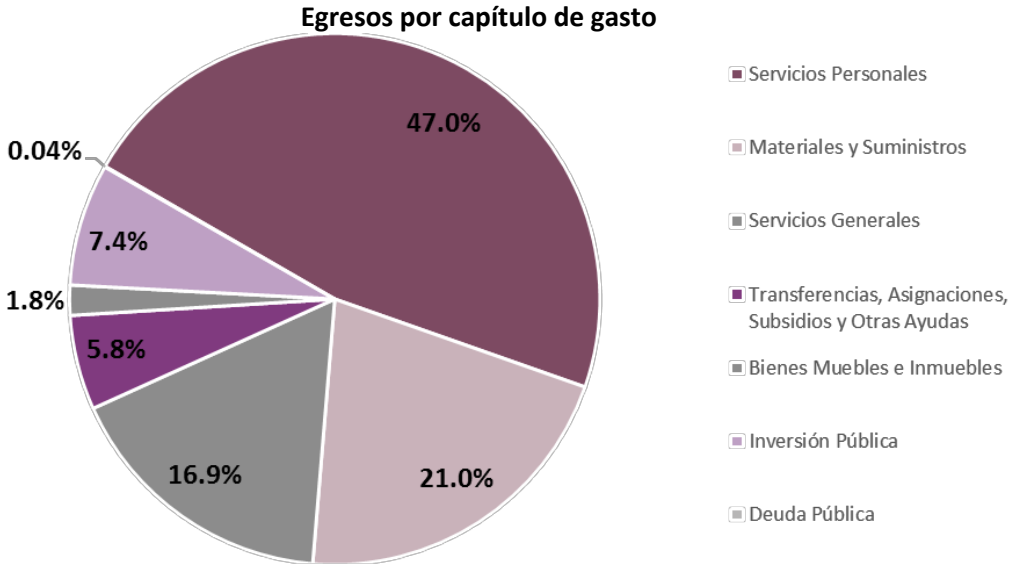
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Municipio realizó tres programas presupuestarios, los cuales presentaban siete de los 10 puntos señalados en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila, por lo que se considera que el Municipio tiene una inadecuada presupuestación por programas.

Número de programas presupuestarios	3
Nombre del Programa	✔
Objetivos Generales	✔
Objetivos Específicos	✖
Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo	✔
Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema	✖
Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa	✖
Población o área de enfoque u objeto que se atiende	✔
Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido	✔
Origen de los Recursos	✔
Matriz de Indicadores	✔

La presupuestación de egresos del municipio de Villa Unión asciende a 31,612,741.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 84.9 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 7.4 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- El Municipio no presentó evidencia del cumplimiento en tiempo y forma del proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 87.5% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.

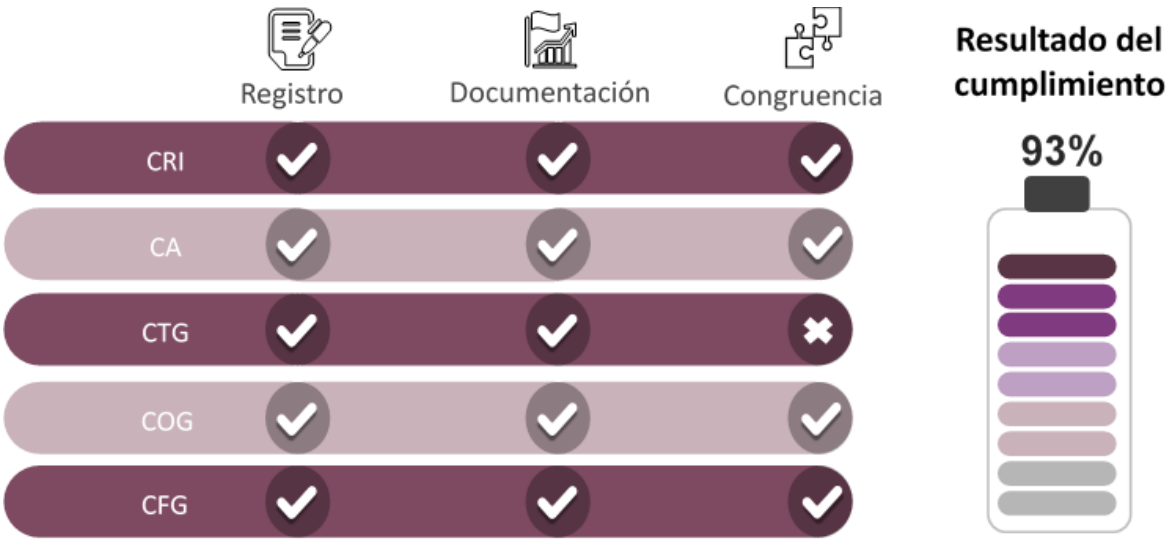
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El Municipio cumplió con siete de los 10 puntos establecidos para la elaboración de Presupuestos por Programas como lo indica el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- Se detectaron diferencias por un importe de $454,800.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Tipo de Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 14 correctos.

Zaragoza



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las leyes de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales, ADEFAS, registro de las Participaciones, Balance Presupuestario y Gasto en comunicación social, estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del municipio de Zaragoza, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

ADEFAS	Menor o igual al 4.5% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 20, Décimo Primero Transitorio, LDF)	0.0%
Participaciones	Congruentes con los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 18 LDF)	40,886,433.00
Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	30,227,765.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 19 LDF)	0.00
Gasto en Comunicación Social	Menor al 3.0% de Ingresos Presupuestales 2019 (Artículo 275 fracción IV CFMECZ)	1.1%

2. Ley de Ingresos

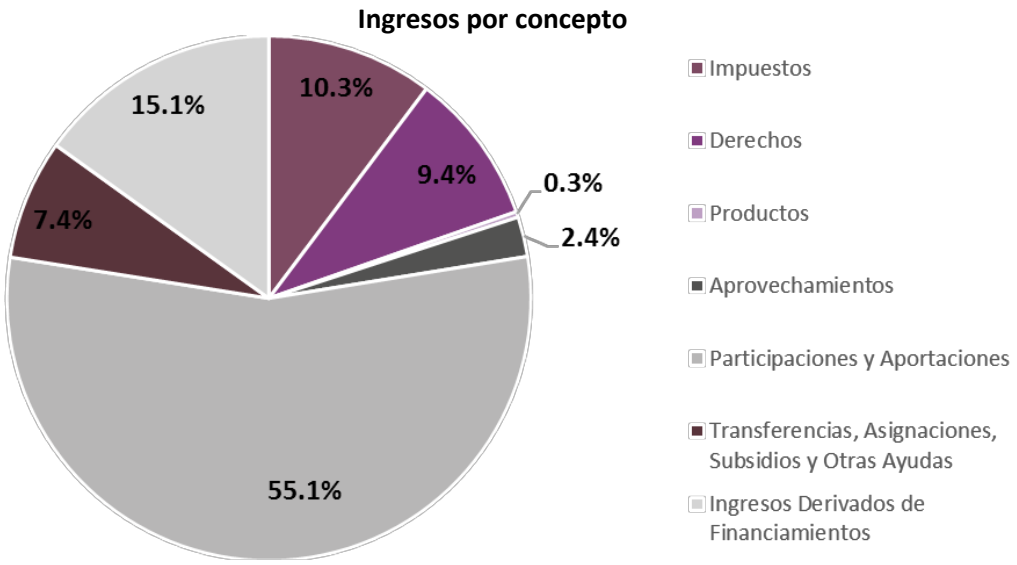
Integración

Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número OF.ZZA.049/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

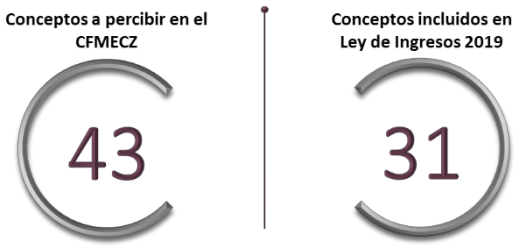
Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto de Ley de Ingresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto de Ley de Ingresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Dictamen aprobado de la Iniciativa de Ley de Ingresos	15 de octubre 2018	✔	✔
Iniciativa de Ley de Ingresos presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado	15 de octubre 2018	✔	✔

Contenido

En la Ley de Ingresos 2019, el municipio de Zaragoza cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); en este formato el Municipio estimó percibir un monto de 74,252,346.71 pesos; de este total, el 55.1 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Así mismo, en el Libro Primero del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se detallan los ingresos tributarios y no tributarios que el Municipio puede integrar en su Ley de Ingresos; de los 43 conceptos incluidos, el municipio de Zaragoza estimó percibir el 72.1 por ciento, dejando de integrar 12 conceptos establecidos en dicho Código.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración de la Ley de Ingresos.
- El Municipio presentó la Ley de Ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

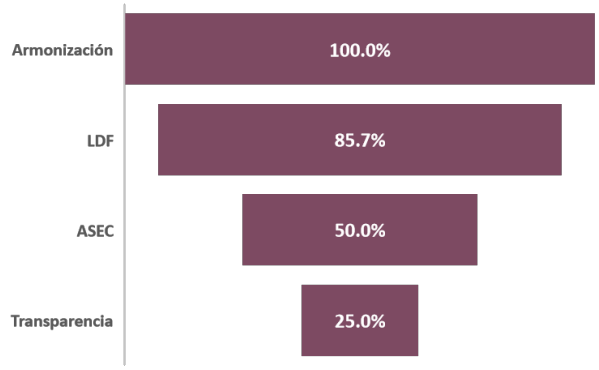
Con base en la documentación presentada por el Municipio al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número OF.ZZA.049/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Fecha límite	Cumplimiento	
		Oficio/Documento y Acuse	En tiempo
Anteproyecto del Presupuesto de Egresos	31 de agosto 2018	✔	✔
Proyecto del Presupuesto de Egresos	15 de septiembre 2018	✔	✔
Aprobación del Presupuesto de Egresos por el Ayuntamiento	31 de diciembre 2018	✔	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 23 formatos que se deben presentar de los cuales el Municipio cumplió con 17 formatos.

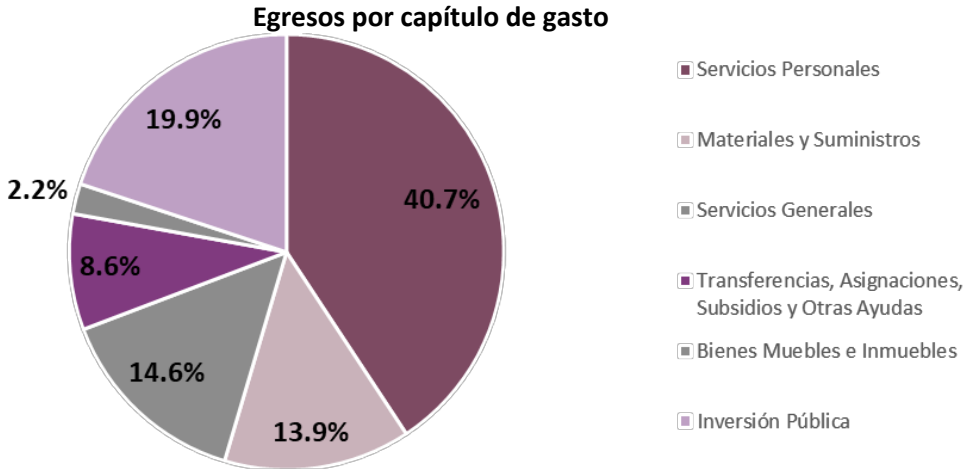
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración de los programas presupuestarios, se identificó que el Municipio realizó 11 programas presupuestarios, los cuales presentaban seis de los 10 puntos señalados en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila, por lo que se considera que el Municipio tiene una inadecuada presupuestación por programas.

Número de programas presupuestarios	11
Nombre del Programa	✔
Objetivos Generales	✔
Objetivos Específicos	✘
Concordancia o relación con el Plan Municipal de Desarrollo	✔
Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema	✘
Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa	✘
Población o área de enfoque u objeto que se atiende	✔
Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido	✘
Origen de los Recursos	✔
Matriz de Indicadores	✔

La presupuestación de egresos del municipio de Zaragoza asciende a 74,252,346.71 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 69.2 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 19.9 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- El Municipio cumplió en tiempo y forma con el proceso de integración del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019.
- El Municipio cumplió con el 100.0% de los formatos en materia de armonización.
- El Municipio cumplió con el 85.7% de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Municipio cumplió con el 50.0% de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- El Municipio cumplió con el 25.0% de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

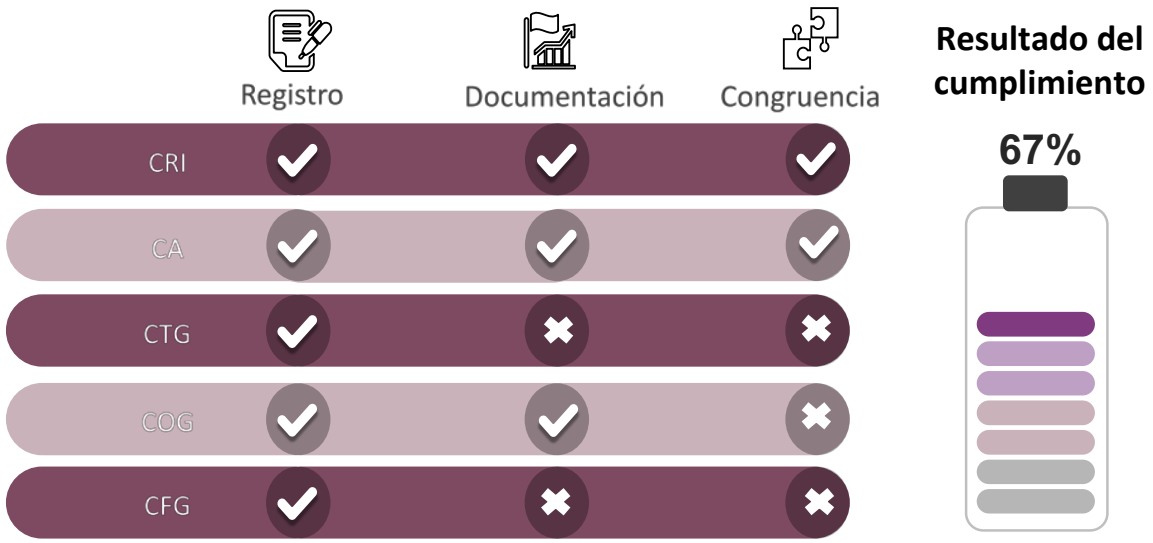
- El Municipio cumplió con seis de los 10 puntos establecidos para la elaboración de Presupuestos por Programas como lo indica el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- La documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos por la Clasificación por Objeto del Gasto, únicamente se presentó a nivel Capítulo, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 10 correctos.

Anexo

Municipio	Cumplimiento Integración	Cumplimiento Contenido	Cumplimiento Registro	Promedio	Posición
Múzquiz	100.0%	91.7%	86.7%	92.8%	1
Progreso	100.0%	95.4%	80.0%	91.8%	2
Saltillo	100.0%	95.4%	80.0%	91.8%	3
San Buenaventura	100.0%	87.5%	80.0%	89.2%	4
General Cepeda	92.9%	78.3%	80.0%	83.7%	5
Acuña	85.7%	78.8%	86.7%	83.7%	6
Zaragoza	100.0%	73.3%	66.7%	80.0%	7
Torreón	100.0%	87.1%	46.7%	77.9%	8
Francisco I. Madero	78.6%	66.7%	66.7%	70.6%	9
Villa Unión	64.3%	52.9%	93.3%	70.2%	10
Piedras Negras	78.6%	70.0%	60.0%	69.5%	11
Frontera	100.0%	48.3%	60.0%	69.4%	12
San Juan de Sabinas	64.3%	74.6%	66.7%	68.5%	13
San Pedro	57.1%	75.0%	73.3%	68.5%	14
Arteaga	42.9%	91.7%	66.7%	67.1%	15
Lamadrid	100.0%	66.7%	33.3%	66.7%	16
Morelos	57.1%	50.0%	86.7%	64.6%	17
Monclova	71.4%	83.3%	33.3%	62.7%	18
Ramos Arizpe	100.0%	37.5%	46.7%	61.4%	19
Castaños	85.7%	50.0%	46.7%	60.8%	20
Sabinas	28.6%	57.9%	86.7%	57.7%	21
Allende	57.1%	54.2%	60.0%	57.1%	22
Cuatro Ciénegas	50.0%	54.2%	60.0%	54.7%	23
Guerrero	100.0%	16.7%	40.0%	52.2%	24
Viesca	100.0%	20.8%	33.3%	51.4%	25
Abasolo	50.0%	33.3%	66.7%	50.0%	26
Nadadores	57.1%	58.3%	33.3%	49.6%	27
Matamoros	42.9%	37.5%	53.3%	44.6%	28
Hidalgo	71.4%	16.7%	33.3%	40.5%	29
Escobedo	71.4%	8.3%	40.0%	39.9%	30
Sierra Mojada	35.7%	50.0%	33.3%	39.7%	31
Candela	21.4%	29.2%	60.0%	36.9%	32
Sacramento	57.1%	8.3%	40.0%	35.2%	33
Ocampo	14.3%	25.0%	33.3%	24.2%	34
Nava	21.4%	4.2%	33.3%	19.6%	35
Jiménez	NP	NP	NP	ND	ND
Juárez	NP	NP	NP	ND	ND
Parras	NP	NP	NP	ND	ND

*ND = No Disponible
*NP = No Presentó

Paramunicipales



INFORME
DE LA EVALUACIÓN DEL PROCESO PRESUPUESTAL

PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

Introducción

Por mandato de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza se establece como una de las facultades indelegables del Auditor Superior en el artículo 94, sección B, Fracción XX presentar en el mes de febrero de cada año el "Informe de la Evaluación del Proceso Presupuestal Municipal y Estatal" ante el H. Congreso del Estado y dar cuenta del resultado a los titulares de las entidades fiscalizadas.

El objetivo del presente documento es evaluar el cumplimiento de las disposiciones en materia de integración, contenido y registro de los procesos presupuestarios para las Entidades Paramunicipales del estado de Coahuila de Zaragoza, contenidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, en las normas que para tal efecto emita el Consejo Nacional de Armonización Contable y demás disposiciones vigentes.

Para la simplificación de la revisión en materia de los procesos presupuestarios, se evalúa la integración, contenido y registro de la Estimación de Ingresos y del Presupuesto de Egresos de cada Entidad Paramunicipal.

La estimación de ingresos representa la valoración anticipada de los ingresos de la entidad, los cuales representan los recursos financieros con los que se hará frente al Presupuesto de Egresos que incorpora una estimación financiera anticipada, con periodicidad anual de los egresos de la entidad, estas estimaciones contienen los recursos necesarios para cumplir con los programas establecidos por estas dependencias.

De acuerdo con la legislación vigente tanto federal como estatal, existen plazos y procesos que se deben seguir para la integración de los documentos finales del proceso presupuestario que derivan en la formulación, discusión, aprobación y publicación del Presupuesto de Egresos, el cual, además de disposiciones de integración, cuenta con disposiciones de contenido establecidos en diversos ordenamientos.

Marco Jurídico

Para poder evaluar las estimaciones de ingresos y los presupuestos de egresos de cada una de las Entidades Paramunicipales se tomaron diversas disposiciones legales en materia, las cuales se enlistan a continuación:

Disposiciones Federales

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;
- Ley General de Contabilidad Gubernamental;
- Normas del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Estatales

- Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza y;
- Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza

Evaluación Global

De acuerdo con la información presentada por cada una de las Entidades se realizó el cálculo del nivel global de cumplimiento; para su elaboración se utilizaron los promedios obtenidos en las fases de Integración, Contenido y Registro de cada una de ellas, se encontró que la entidad mejor evaluada cuenta con un 95.8 por ciento de cumplimiento, mientras que la menos favorecida en este punto obtuvo un promedio de 32.5 por ciento. En un escenario de evaluación global, se tiene un promedio de cumplimiento para el total de las entidades de 64.3 por ciento.

De manera individual, cada una de las fases de evaluación obtuvieron los siguientes promedios: Integración 77.9 por ciento, Contenido 64.1 por ciento, y Registro 50.9 por ciento. Cabe destacar que **el Instituto de Música de Torreón, Coahuila**, no atendió al requerimiento enviado por esta Auditoría Superior por lo que no se incluye en este estudio.

A continuación, se presenta la clasificación de las entidades de acuerdo con los resultados obtenidos al momento de evaluar su programación; en el primer cuadro es posible observar el criterio de calificación utilizado.

Programación adecuada	**mayor al 80.0%**
Programación no adecuada	**entre 60.0 - 80.0%**
Programación deficiente	**menor al 60.0%**

Posición	Entidad	% de Cumplimiento
1	Instituto Municipal de Planeación y Competitividad de Torreón	95.8%
2	Instituto Municipal de Planeación de Saltillo	93.6%
3	Instituto Municipal de Cultura de Saltillo	91.5%
4	Instituto Municipal de Transporte de Saltillo	89.2%
5	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Saltillo, Coahuila.	80.7%

Posición	Entidad	% de Cumplimiento
6	Dirección de Pensiones y Beneficios Sociales para los Trabajadores al Servicio del Municipio de Saltillo	77.9%
7	Consejo Promotor para el Desarrollo de las Reservas Territoriales de Torreón	75.8%
8	Dirección de Pensiones y Beneficios Sociales para los Trabajadores al Servicio del Municipio de Torreón	73.5%
9	Instituto Municipal de la Mujer en Torreón	71.5%
10	Dirección de Pensiones de Monclova	67.5%
11	Instituto Municipal de Cultura y Educación de Torreón	67.4%
12	Dirección de Pensiones de Piedras Negras Frontera Fuerte	62.9%

Posición	Entidad	% de Cumplimiento
13	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Pedro, Coahuila	47.9%
14	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Viesca, Coahuila	43.9%
15	Sistema Integral de Mantenimiento Vial del Municipio de Torreón	43.2%
16	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Francisco I. Madero, Coahuila	37.5%
17	Instituto Municipal de Planeación de Piedras Negras	35.0%
18	Instituto Municipal del Deporte de Torreón	34.4%
19	Hospital Municipal de Torreón	32.5%

Evaluación de Aspectos Relevantes

El documento inicia con el análisis de aspectos relevantes establecidos en la Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios, en donde se establecen límites en el crecimiento de Servicios Personales y la necesidad de tener un Balance Presupuestario Sostenible.

Para el caso de los Servicios Personales, el crecimiento no debe ser mayor a la tasa esperada de crecimiento del PIB respecto al total destinado a Servicios Personales el año inmediato anterior, se encontró que 15 de 19 entidades cumplieron con la proyección de egresos en materia de Servicios Personales, mientras que las cuatro restantes no cumplieron con el principio de presupuestación correspondiente.

Para el caso del Balance Presupuestario, éste debe ser igual o mayor a cero, es decir que la estimación de egresos sea igual o menor que la estimación de ingresos de la entidad, 18 de 19 entidades cumplieron con la regla de Balance Presupuestario mayor o igual a cero. A continuación, se ilustran los resultados antes descritos:

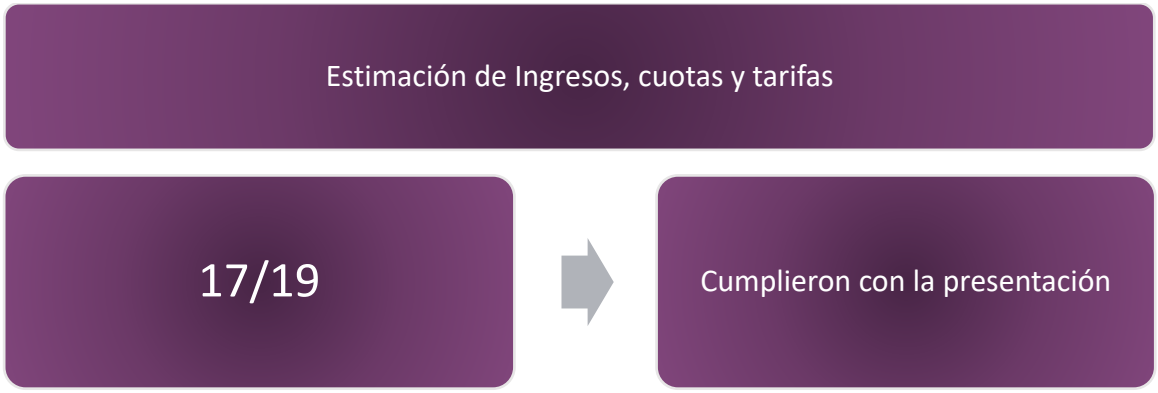


Integración

Con el objetivo de mejorar la evaluación de los procesos presupuestarios, se optó por dividir la formulación y aprobación de la Estimación de Ingresos y del Presupuesto de Egresos. Lo anterior, debido a que ambos documentos presentan procesos de integración diferentes entre sí.

En el caso de la estimación de los ingresos, las disposiciones de integración se encuentran establecidas en el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza. Como resultado del estudio se encontró que 17 de las 19 Entidades cumplieron con la totalidad de los procesos de estimación e integración, por otro lado, fueron dos las paramunicipales que no cumplieron con la estimación.

Integración de la estimación de ingresos



Respecto a la integración del Presupuesto de Egresos, este presenta cuatro elementos a evaluar, los cuales son establecidos en el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, y Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Coahuila de Zaragoza. A raíz del estudio se encontró que cinco de las 19 entidades paramunicipales cumplieron con la totalidad de los puntos a evaluar. A continuación, se ilustra el nivel de cumplimiento de cada uno de los puntos evaluados.

Integración del Presupuesto de Egresos



Contenido

De acuerdo con las estimaciones de ingresos de las entidades paramunicipales, se observa que un total de 14 de los entes paramunicipales cumplieron con la presentación de la información conforme a la norma para armonizar la presentación de la información adicional de la Ley de Ingresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

14/19

Estimación de Ingresos Conforme a la Norma de CONAC

Respecto a los Presupuestos de Egresos, el contenido de estos documentos se establece en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios, y las disposiciones establecidas por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, lo anterior da un total de 15 formatos que deben estar integrados en el Presupuesto de Egresos final, dichos formatos se enumeran a continuación y a su vez se presenta el número de Entidades que cumplieron con ellos:

Norma para armonizar la presentación de la información adicional		Cumplieron
1	Objeto del Gasto	19/19
2	Económica	16/19
3	Administrativa	17/19
4	Funcional	17/19
5	Prioridades de gasto	08/19
6	Programas y proyectos	10/19
7	Analítico de plazas	07/19
8	Clasificación Programática	14/19
Criterios de la Ley de Disciplina Financiera		
9	Formato 4. Balance Presupuestario Sostenible	15/19
10	Formato 6D. Servicios Personales por categoría	14/19
11	Formato 7c. Resultados de ingresos	13/19
12	Formato 7d. Resultados de egresos	13/19
13	Formato 8. Informes sobre estudios actuariales	07/19
Servicios Personales		
14	Tabuladores salariales	11/19
Programas presupuestarios		
15	Presupuesto por programas coherente a los lineamientos y planes de desarrollo	10/19

Otro punto que se evaluó en materia de contenido fue la integración de Programas Presupuestarios en el Presupuesto de Egresos de los organismos y entidades, de acuerdo con la información proporcionada, se observaron programas presupuestarios en 10 de los 19 Presupuestos de Egresos evaluados, los cuales representan un promedio de cumplimiento de 53.0 por ciento.

Registro

La revisión se desarrolló mediante la aplicación de 15 procedimientos divididos en los tres segmentos o pilares que se detallan a continuación:

Registro: En este segmento se incluyen cinco procedimientos, mediante los cuales se verifica que la entidad haya realizado el registro contable del presupuesto de ingresos con base en la Clasificación por Rubros de Ingresos, así como el registro contable del presupuesto de egresos con base en las Clasificaciones Administrativa, Tipo de Gasto, Objeto del Gasto y Funcional del Gasto.

Documentación: En este segmento se incluyen cinco procedimientos, mediante los cuales se verifica que la entidad cuente con la documentación soporte del registro contable del presupuesto de ingresos con base en la Clasificación por Rubros de Ingresos, así como con la documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos con base en las Clasificaciones Administrativa, Tipo de Gasto, Objeto del Gasto y Funcional del Gasto.

Congruencia: En este segmento se incluyen cinco procedimientos, mediante los cuales se verifica que exista congruencia entre los registros contables y la documentación soporte de estos (registro contable/presupuesto de ingresos y presupuesto de egresos).

A continuación, se presentan los resultados generales de cada uno de los procedimientos aplicados:

	Registro	Documentación	Congruencia
	Cumplimiento / Incumplimiento	Cumplimiento / Incumplimiento	Cumplimiento / Incumplimiento
CRI	15 / 4	9 / 10	8 / 11
CA	15 / 4	6 / 13	4 / 15
CTG	15 / 4	7 / 12	5 / 14
COG	15 / 4	13 / 6	7 / 12
CFG	15 / 4	6 / 13	5 / 14

Adicional a lo anterior se detectó lo siguiente:

- De los 19 Organismos Descentralizados Municipales evaluados, en dos se detectaron diferencias absolutas entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (CA, CTG, COG o CFG) y los conceptos reflejados en la documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de los rubros que conforman el egreso.

Recomendaciones

A continuación, se detallan las principales recomendaciones en materia de registro presupuestal, las cuales, de ser atendidas por los entes públicos, estos podrán incrementar su nivel de cumplimiento en ejercicios futuros:

- Aprobar los presupuestos de ingresos y egresos desagregados con base en las clasificaciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Registrar al inicio del año en la contabilidad los presupuestos de ingresos y egresos aprobados.
- Conciliar los registros del presupuesto de ingresos y egresos aprobados con los registros contables, tanto conceptualmente como en las cifras reflejadas.
- Emitir estados financieros presupuestarios que cuenten con el respaldo documental de las aprobaciones realizadas.

Asuntos para la Agenda Legislativa

De conformidad con el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, los Organismos Públicos Descentralizados de carácter municipal deben formular su anteproyecto de presupuesto de egresos, el cual es tomado en cuenta dentro del Proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio, posteriormente, el Presidente Municipal, presenta a consideración del ayuntamiento, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, para que este sea aprobado a más tardar el 31 de diciembre del año anterior a su ejercicio.

Por lo anterior, en el caso de que el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio sufra modificaciones, los Organismos Públicos Descentralizados Municipales, no contarán con la desagregación de las cifras definitivas con base en las clasificaciones presupuestarias emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y por lo tanto, con la documentación que sirva como soporte del registro contable del presupuesto de egresos, cabe mencionar que dicho registro debe llevarse a cabo el 01 de enero del ejercicio fiscal en cuestión, tal como se encuentra establecido en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado “Devengo Contable”, en el que se define el término “Periodo Contable”.

Tomando en cuenta la problemática mencionada anteriormente, al no existir normativa que defina la manera de documentar el registro contable del presupuesto de ingresos y del presupuesto de egresos, los Organismos Públicos Descentralizados Municipales llevan a cabo el registro contable mediante una de las siguientes formas:

1. Con base en el anteproyecto de presupuesto enviado al Municipio (aprobado por el Órgano de Gobierno o instancia competente), en este caso las diferencias entre el anteproyecto y el presupuesto aprobado se ven reflejadas contablemente como modificaciones. Esto tiene como consecuencia que el registro contable de los presupuestos se lleve a cabo al inicio del ejercicio fiscal, cumpliendo así con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado “Devengo Contable”, en el que se define el término “Periodo Contable”, sin embargo, la consecuencia negativa de este método radica en que el importe registrado puede no ser el definitivo.
2. Con base en la desagregación de las cifras definitivas plasmadas en el presupuesto definitivo, aprobado por el Órgano de Gobierno o instancia competente con posterioridad a la publicación del Presupuesto de Egresos del Municipio. Esto tiene como consecuencia que el registro contable se lleve a cabo con las cifras definitivas, sin embargo, la consecuencia negativa de este método radica en que el registro contable se lleva a cabo una vez iniciado el ejercicio fiscal correspondiente.

Por tal motivo, este Órgano Técnico de Fiscalización propone que se realicen las adecuaciones necesarias a los documentos legales y normativos, con la finalidad de definir cuál de las formas señaladas anteriormente se deberá aplicar de manera general y así contribuir a armonizar el tratamiento contable y la información financiera de los entes públicos.

Instituto Municipal de Planeación y Competitividad de Torreón



9. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Municipal de Planeación y Competitividad de Torreón, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	10,421,813.61
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

10. Estimación de Ingresos

Integración

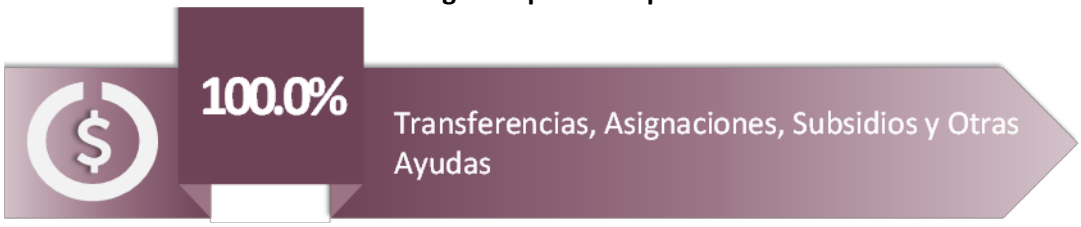
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número IMPLAN/DG/091/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Instituto Municipal de Planeación y Competitividad de Torreón estimó percibir un monto de 13,800,000.05 pesos; de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

11.Presupuesto de Egresos

Integración

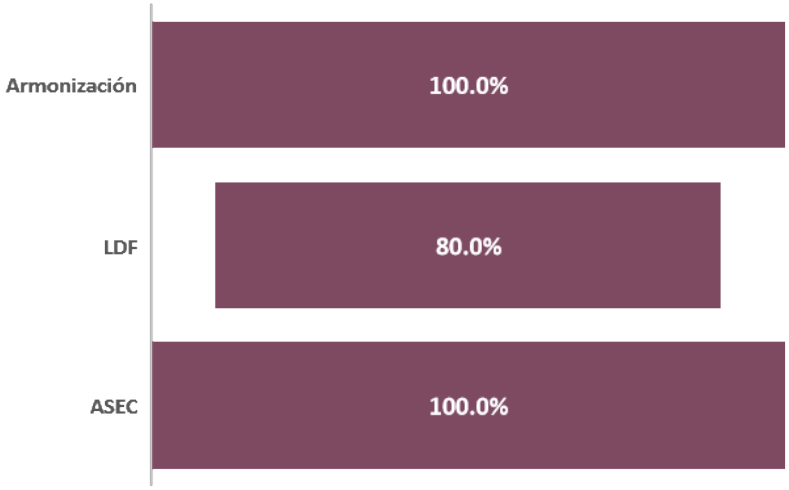
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta IMPLAN/DG/091/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

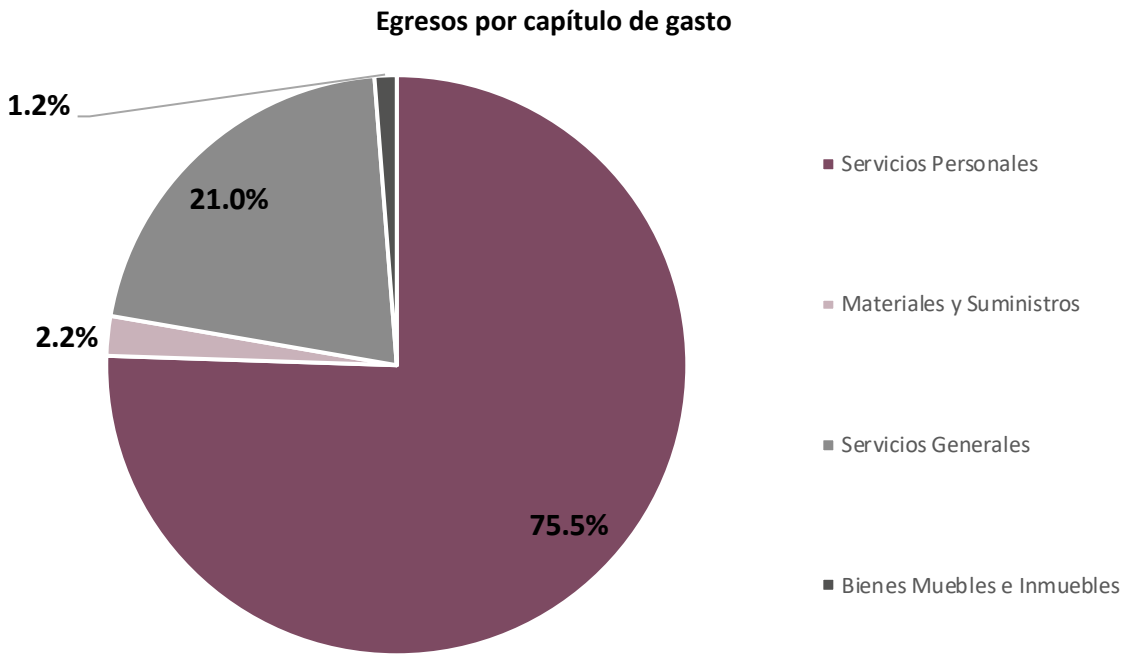
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 14.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Instituto Municipal de Planeación y Competitividad de Torreón cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Instituto Municipal de Planeación y Competitividad de Torreón asciende a 13,800,000.05 pesos, se observa a detalle que de lo presupuestado para 2019, el 98.8 por ciento corresponde a gasto corriente, mientras que el 1.2 por ciento restante es por concepto de Bienes Muebles e Inmuebles.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 80.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 93.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

12.Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte

y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- En la totalidad de los procedimientos aplicados se obtuvieron resultados correctos.

Instituto Municipal de Planeación de Saltillo



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Municipal de Planeación de Saltillo, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número IMPLAN-DG/030/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Instituto Municipal de Planeación de Saltillo estimó percibir un monto de 11,500,000.0 pesos; de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

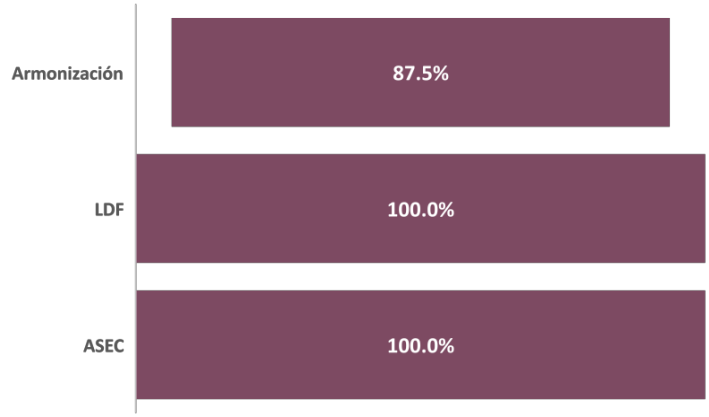
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta IMPLAN-DG/030/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 14.

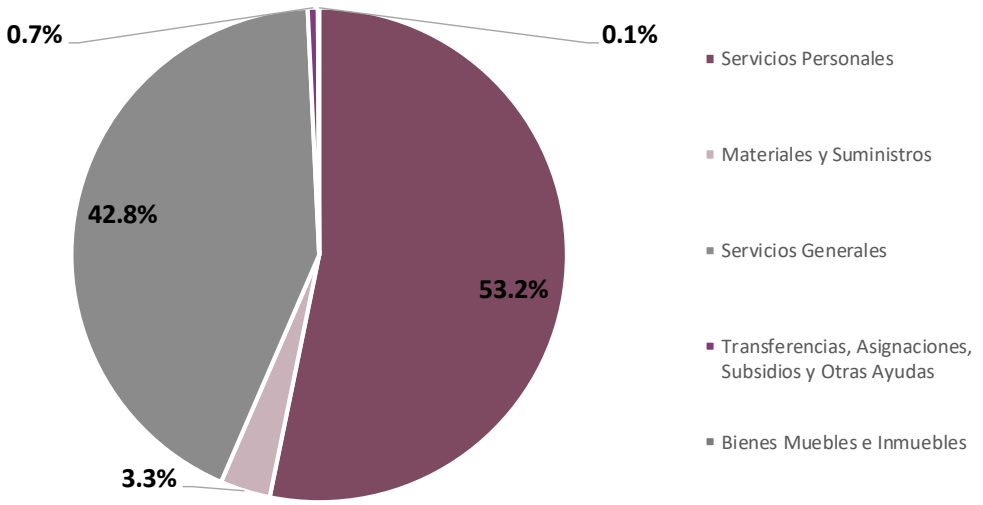
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Instituto Municipal de Planeación de Saltillo cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Instituto Municipal de Planeación de Saltillo asciende a 12,078,674.0 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 99.3 por ciento, el 0.7 por ciento corresponde al rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas mientas que el 0.1 por ciento restante es de Bienes Muebles e Inmuebles.

Egresos por capítulo de gasto



Nota: Los porcentajes fueron redondeados.

Conclusión

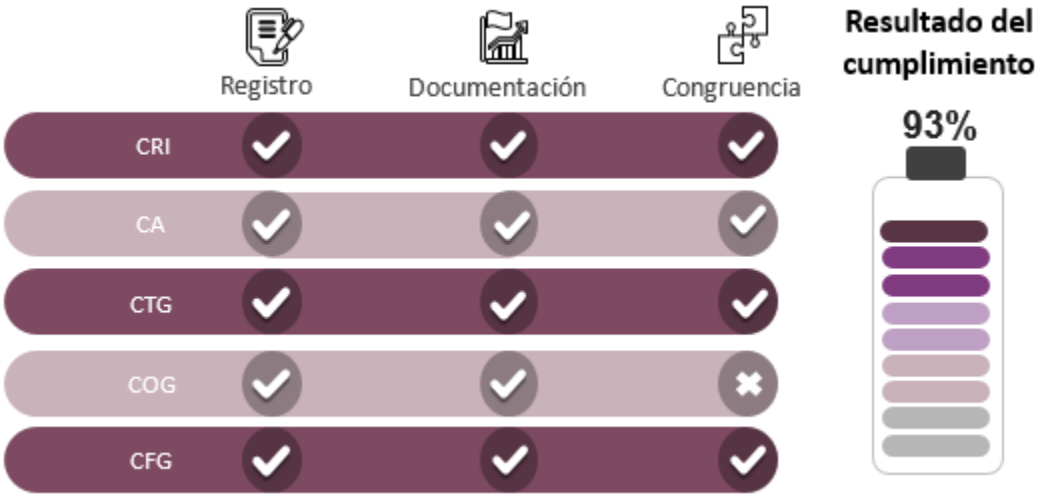
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 87.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 96.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación por Objeto del Gasto, con la desagregación establecida por el CONAC, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 14 correctos.

Instituto Municipal de Cultura de Saltillo



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Municipal de Cultura de Saltillo, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número DG/0019/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Instituto Municipal de Cultura de Saltillo estimó percibir un monto de 45,516,000.00 pesos; de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

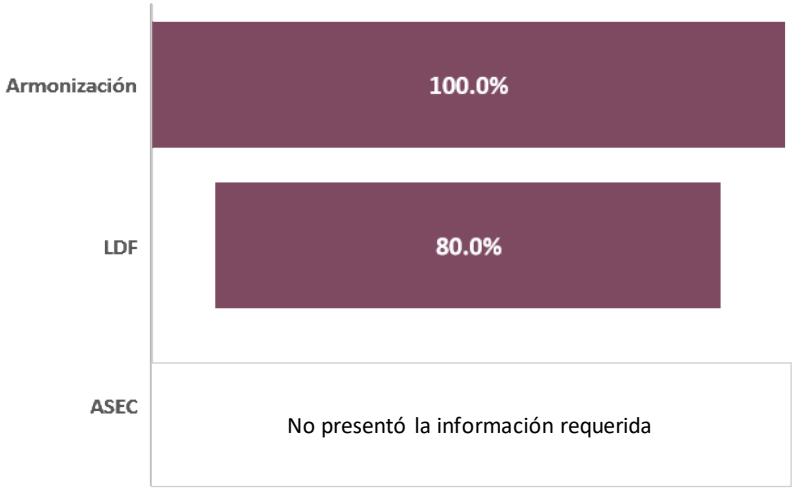
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DG/0019/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 12.

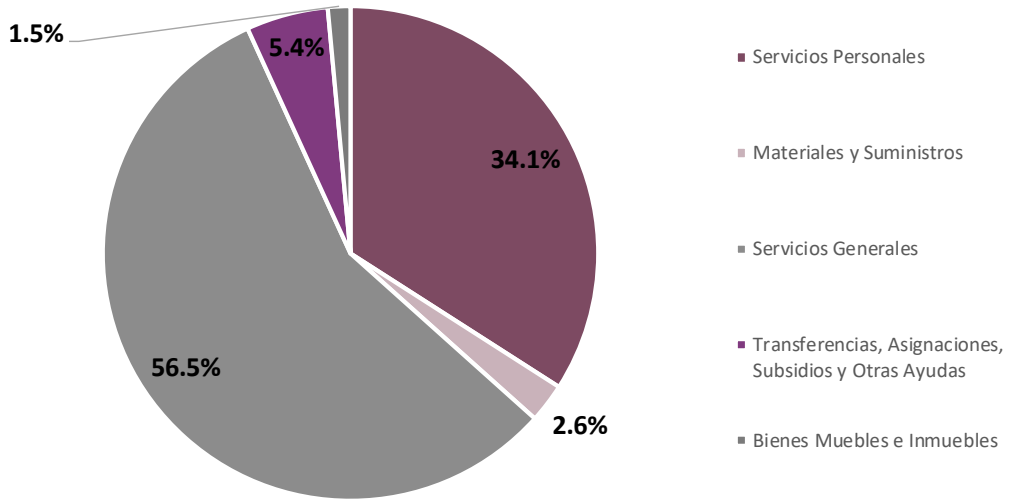
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Instituto Municipal de Cultura de Saltillo no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Instituto Municipal de Cultura de Saltillo asciende a 45,516,000.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es el 93.2 por ciento, el 5.4 por ciento corresponde al rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, mientras que el 1.5 por ciento restante corresponde a Bienes Muebles e Inmuebles.

Egresos por capítulo de gasto



*Nota: Los porcentajes fueron redondeados.

Conclusión

- La Entidad cumplió de manera parcial con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos, debido a que presenta dicho documento, sin embargo, menciona en oficio de respuesta que está en proceso de aprobación.
- La Entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.

- La Entidad cumplió con 80.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad no cumplió con la presentación de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 60.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- Se detectaron diferencias por un importe de $1,142,599.93 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no

impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.

- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 14 correctos.

Instituto Municipal de Transporte de Saltillo



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Municipal de Transporte de Saltillo, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	19,394,858.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

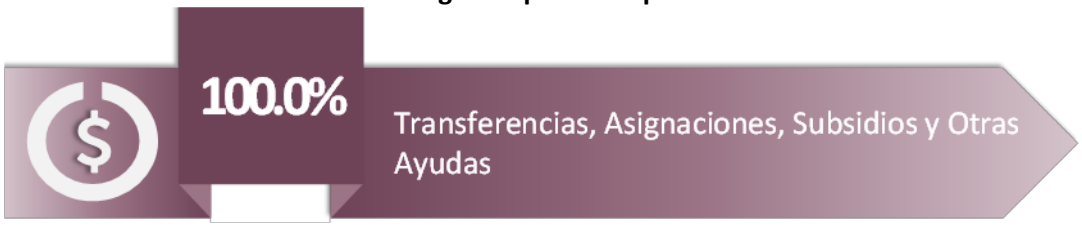
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número IMT/0060/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Instituto Municipal de Transporte de Saltillo estimó percibir un monto de 27,461,000.00 pesos; de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

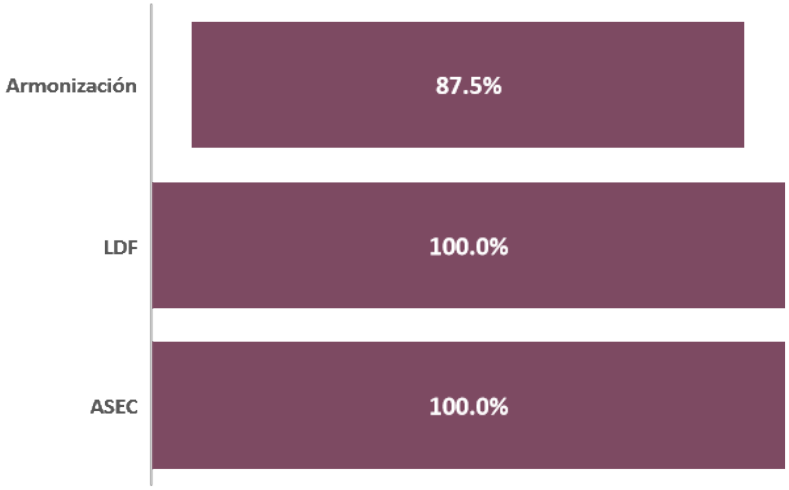
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta IMT/0060/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✗
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 14.

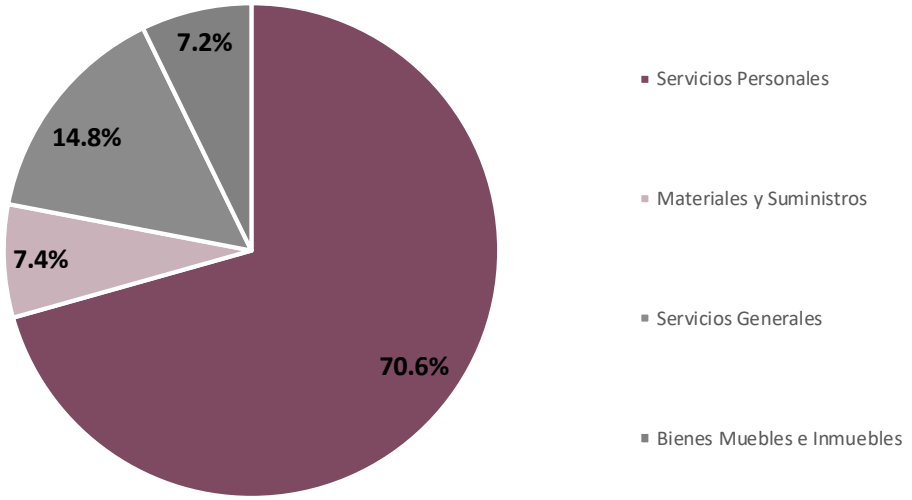
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Instituto Municipal de Transporte de Saltillo cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Instituto Municipal de Transporte de Saltillo asciende a 27,461,000.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es el 92.8 por ciento, mientras que el 7.2 por ciento restante, corresponde a Bienes Muebles e Inmuebles.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 87.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 96.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- En la totalidad de los procedimientos aplicados se obtuvieron resultados correctos.

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Saltillo, Coahuila.



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Saltillo, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	40,734,150.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

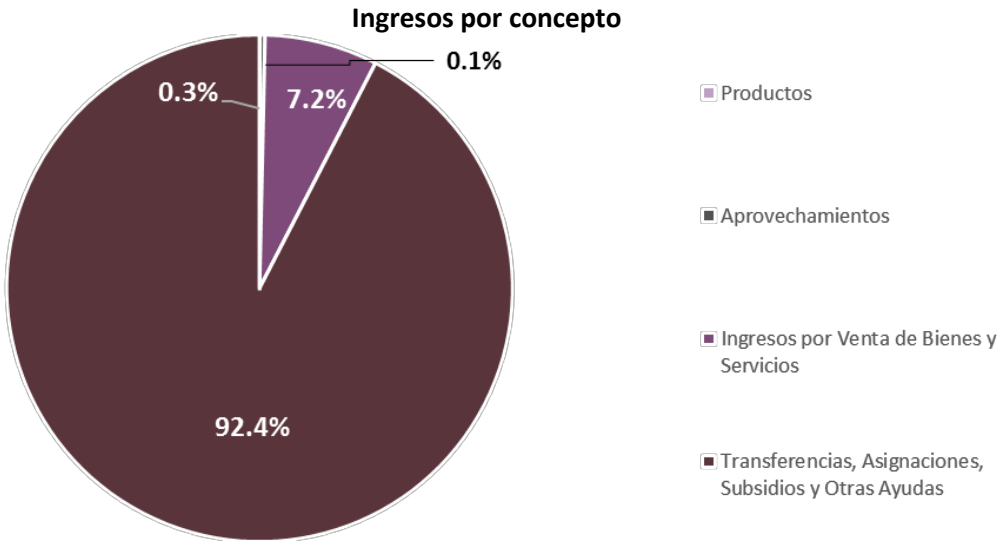
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número DIF-DG-69-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Saltillo, Coahuila estimó percibir un monto de 79,744,150.00 pesos de este total, el 92.4 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Participaciones y Aportaciones.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

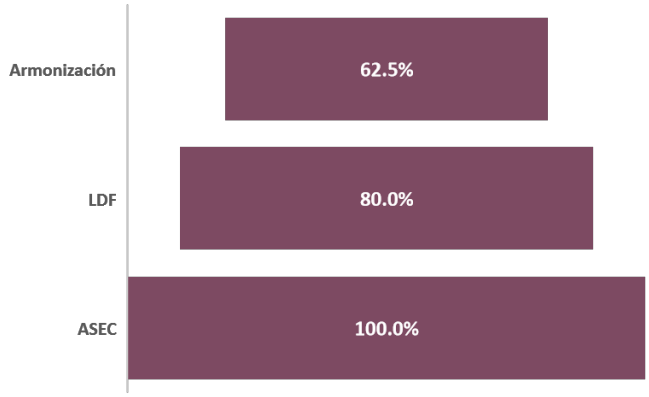
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DIF-DG-69-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✘
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

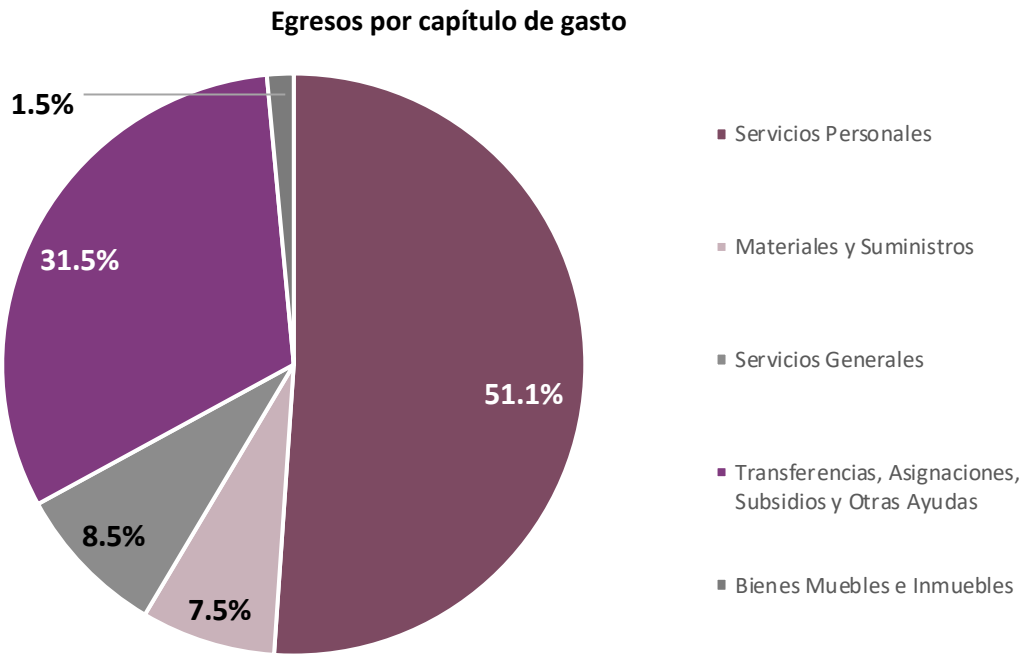
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 11 clasificadores, lo cual indica una transparencia del 81.0 por ciento.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Saltillo, Coahuila cumplió con el 100.0 por ciento de la presentación de los programas requeridos por la ASEC, sin embargo, solo cumplió con el 62.5 por ciento de la Armonización.

La presupuestación de egresos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Saltillo, Coahuila, asciende a 79,744,150.00 pesos, se observa a detalle que el gasto en Servicios Personales presupuestado para 2019 es de 51.1 por ciento, asimismo, el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas representan el 31.5 por ciento, mientras que el 17.5 por ciento restante se destina a Materiales y Suministros, Servicios Generales y Bienes Muebles e Inmuebles.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 62.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 80.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 81.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte

y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- Se detectaron diferencias por un importe de $2,367,760.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Administrativa y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 14 correctos.

Dirección de Pensiones y Otros Beneficios Sociales para los Trabajadores al Servicio del Municipio de Saltillo



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Dirección de Pensiones Saltillo, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	4,326,441.32
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	59,936,620.30

2. Estimación de Ingresos

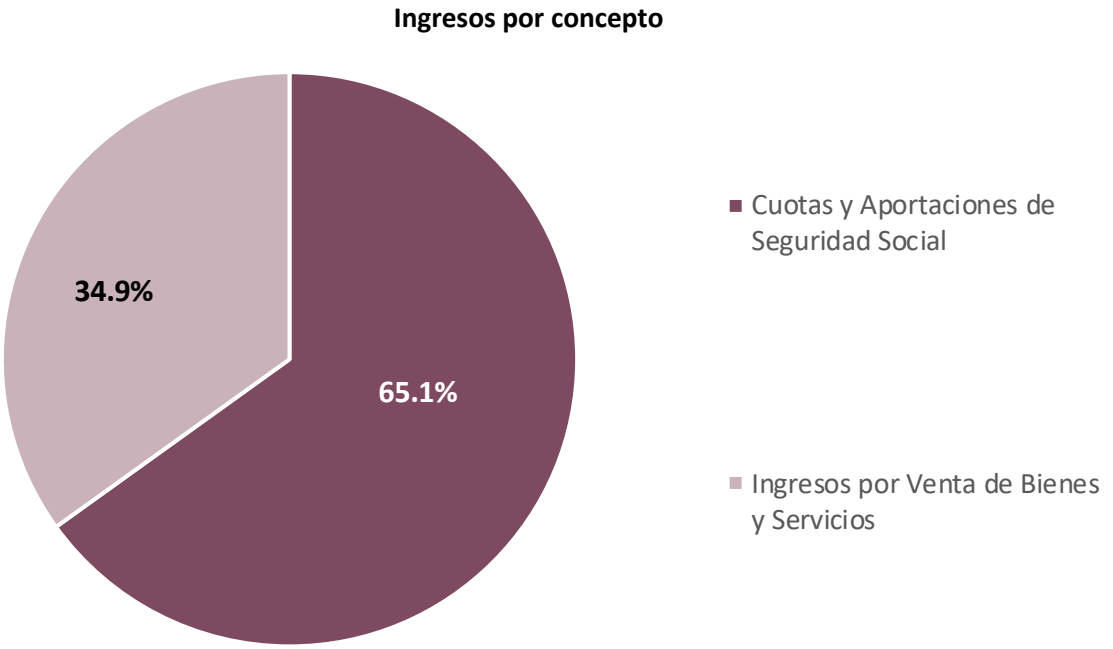
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número DP/009/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, la Dirección De Pensiones Saltillo estimó percibir un monto de 132,627,261.30 pesos; de este total, el 65.1 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, mientras que el 34.9 por ciento restante corresponde a los Ingresos por Venta de Bienes y Servicios



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

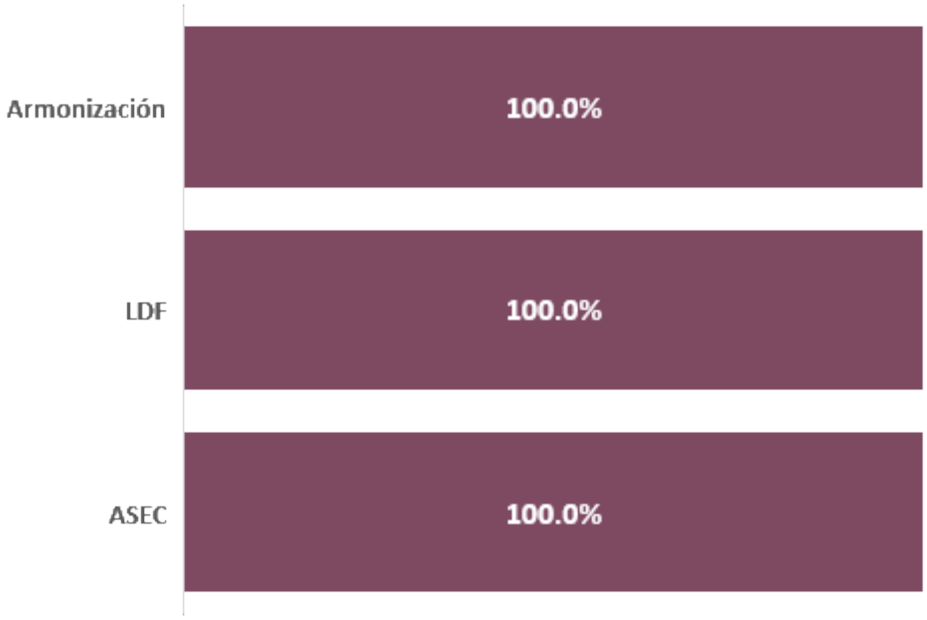
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DP/009/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✘
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

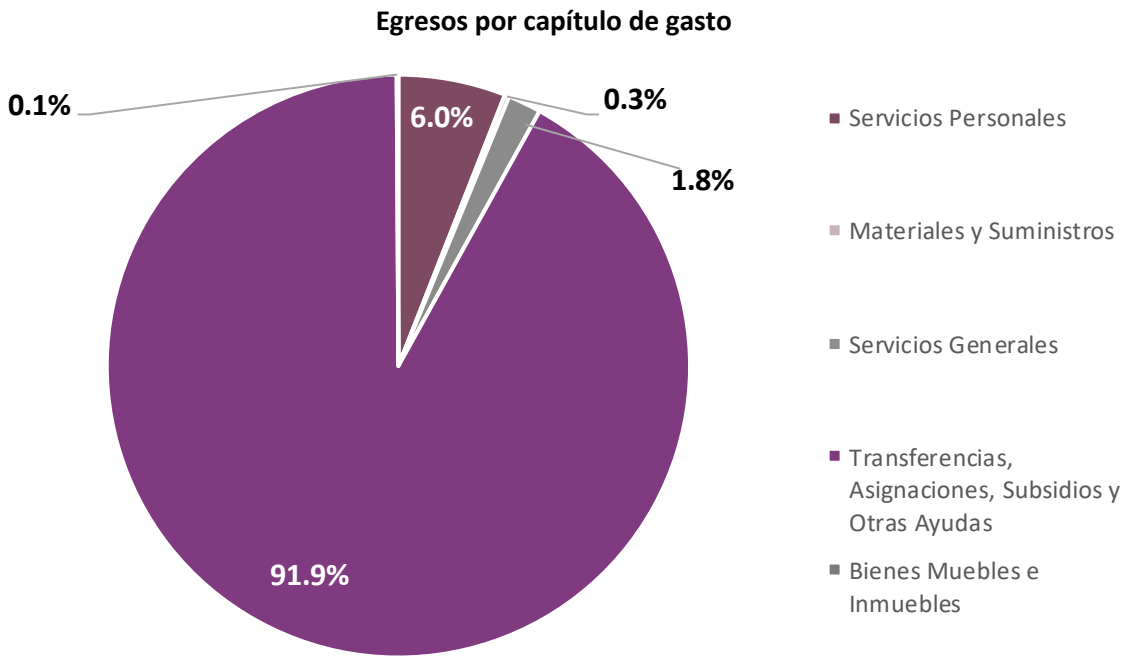
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió en la totalidad de ellos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que la entidad cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos de la Dirección de Pensiones Saltillo asciende a 72,690,641.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 8.1 por ciento, mientras que el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas representa el 91.9 por ciento del total de egresos.



Conclusión

- La Entidad cumplió parcialmente con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos ya que no presentó evidencia del Anteproyecto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 100 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 100.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 100.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios).
- La entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
-

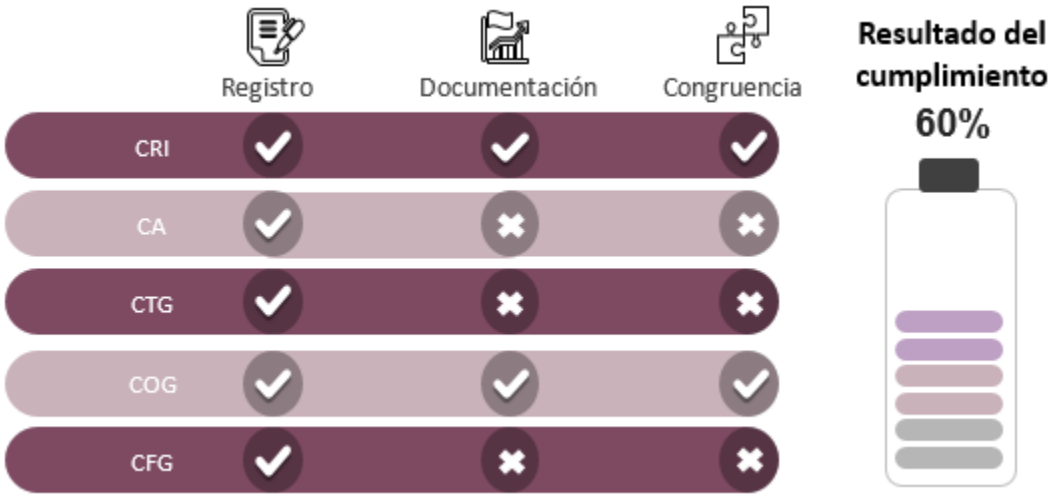
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte

y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron nueve correctos.

Consejo Promotor para el Desarrollo de las Reservas Territoriales de Torreón



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Consejo Promotor para el Desarrollo de las Reservas Territoriales de Torreón (COPRODER); es de importancia precisar que en el oficio de respuesta CPD/VE/012/2019 de la entidad, se señala que desde el 15 de septiembre de 2014 no se cuenta con personal contratado por dicha dependencia por lo cual se omite el segmento de Servicios Personales del Presupuesto de Egresos, dado lo anterior se presentan los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	0.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	841,500.00

2. Estimación de Ingresos

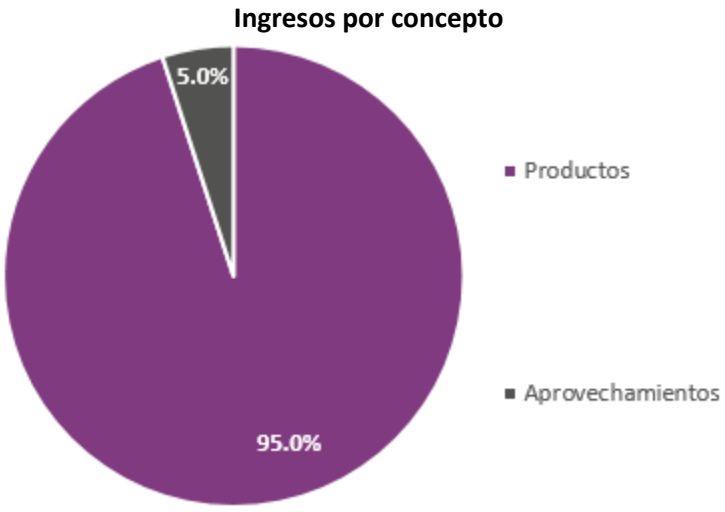
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número CPD/VE/012/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el COPRPODER estimó percibir un monto de 2,818,600.00 pesos, de este total, el 95.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Productos, el cinco por ciento restante corresponde al rubro Aprovechamientos.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta CPD/VE/012/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✘
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

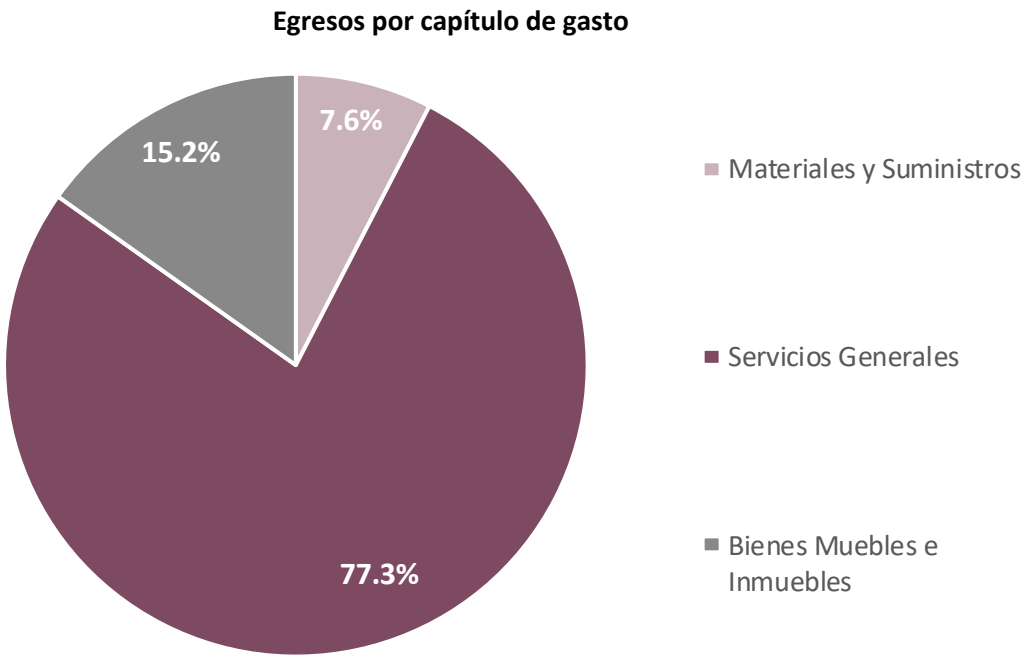
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 13; dentro de los indicadores que cumplió se encuentran en analítico de plazas y el Formato 6d de Servicios Personales por categoría, dichos indicadores no fueron presentados por la Entidad dado que no cuenta con personal contratado y por lo tanto tales formatos no son aplicables a esta entidad.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el COPRODER no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos de la entidad asciende a 1,977,100.00 millones de pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 84.8 por ciento, mientras que el rubro de Bienes Muebles e Inmuebles representa el 15.2 por ciento del total de egresos.



Conclusión

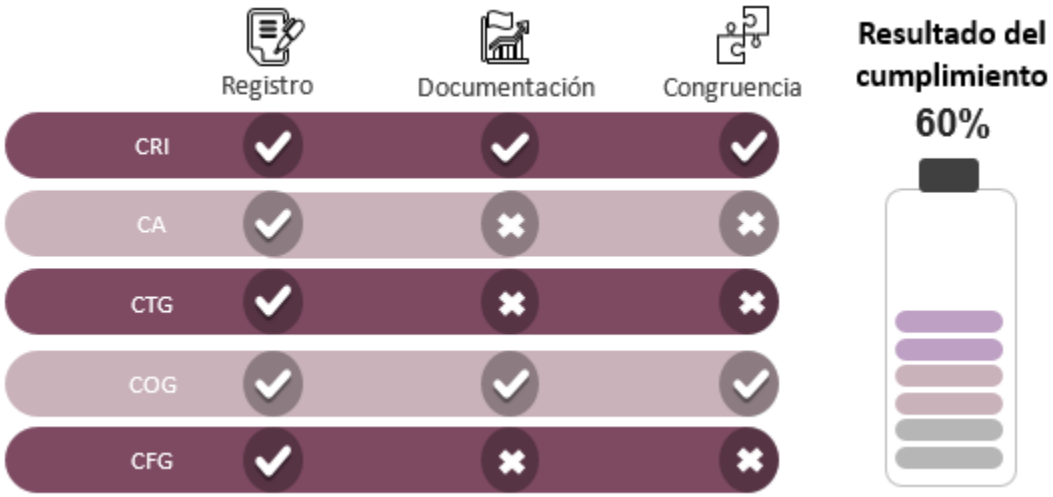
- La Entidad cumplió de manera parcial con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 87.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 79.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del Presupuesto de Egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron nueve correctos.

Dirección de Pensiones y Beneficios Sociales para los Trabajadores al Servicio del Municipio de Torreón Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la entidad Dirección de Pensiones y Beneficios Sociales para los Trabajadores al Servicio del Municipio de Torreón Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	4,893,654.46
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	43,590,160.94

2. Estimación de Ingresos

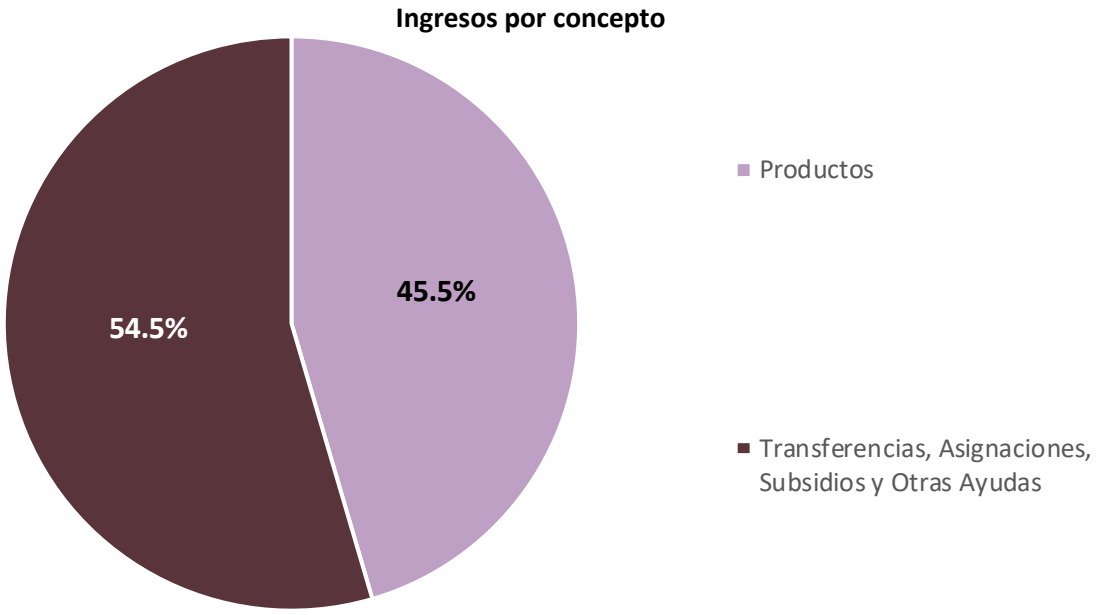
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número DPM 05/0119, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, la entidad estimó percibir un monto de 117,063.730.00 pesos; de este total, el 54.5 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, el 45.5 por ciento restante corresponde al rubro de productos.



Conclusión

- La Entidad cumplió en forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

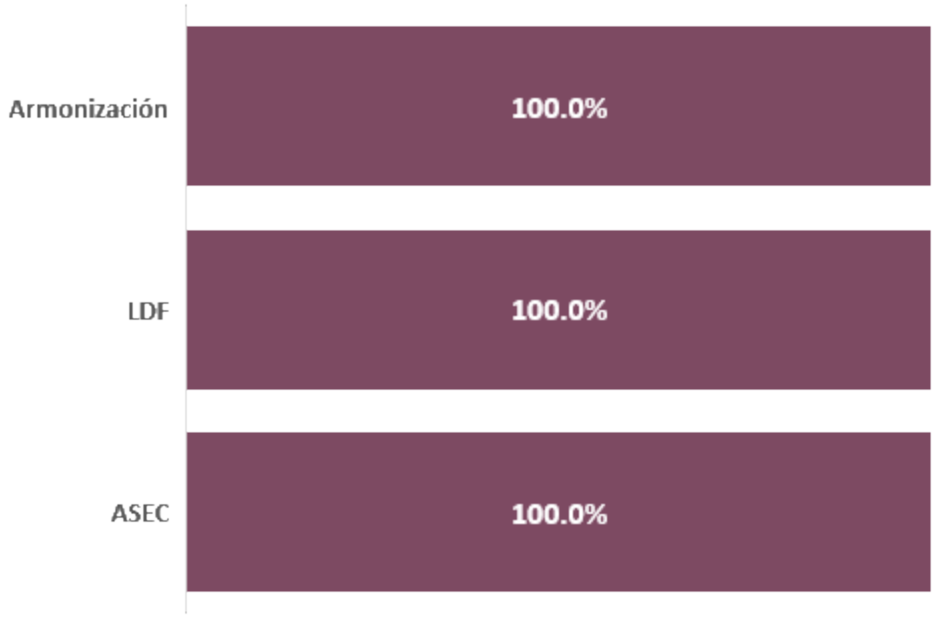
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DPM 05/0119, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✘
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

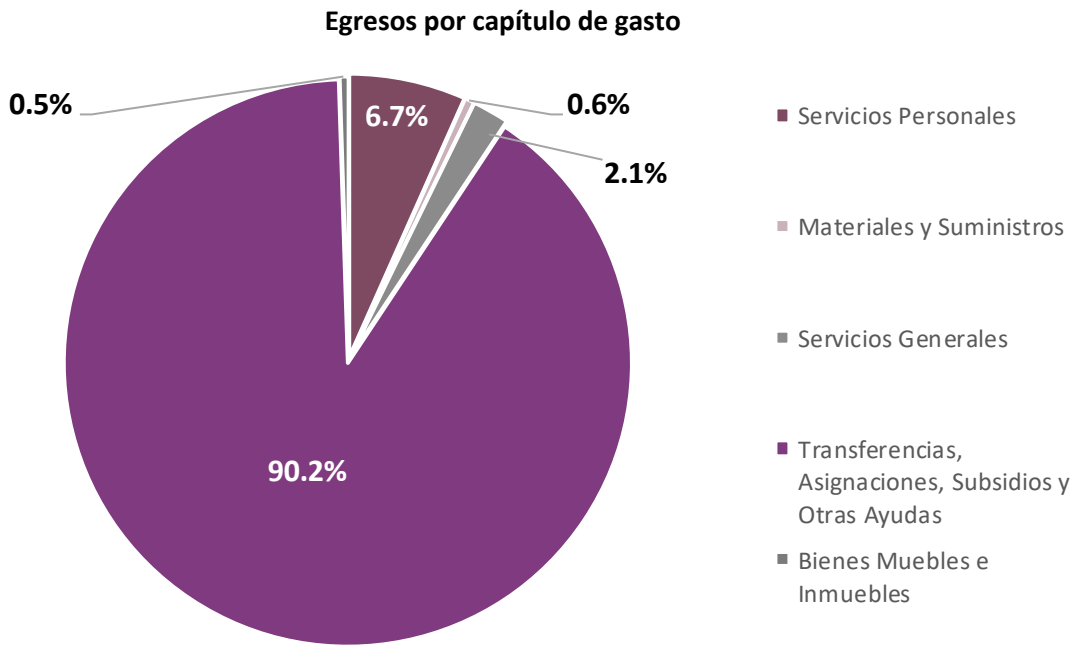
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con el total de ellos.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que la entidad cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos de la Dirección de Pensiones y Beneficios Sociales para los Trabajadores al Servicio del Municipio de Torreón Coahuila asciende a 73,473,569.06 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 9.3 por ciento, mientras que el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas representa el 90.2 por ciento del total de egresos.



Conclusión

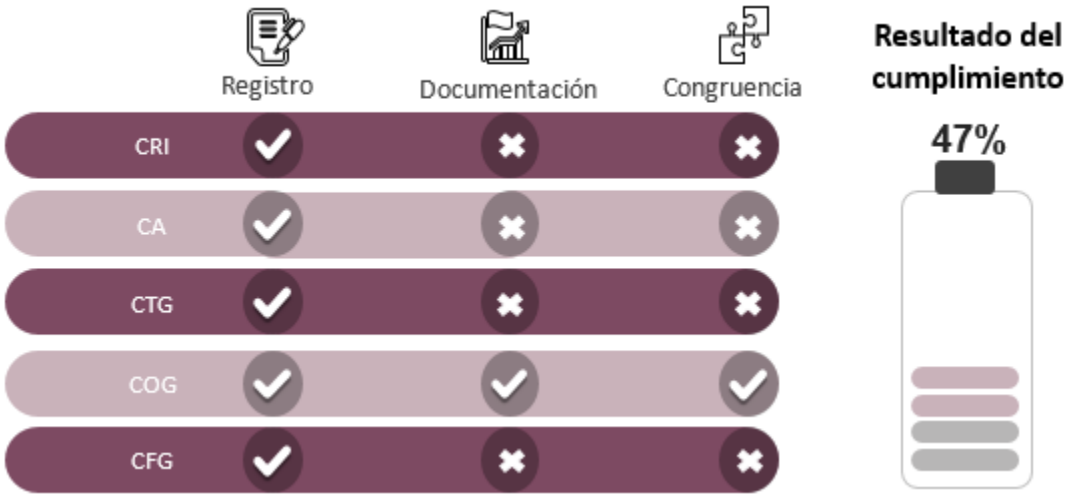
- La Entidad cumplió parcialmente con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos ya que no presentó evidencia del Anteproyecto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 100 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 100.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 100.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios).
- La entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Instituto Municipal de la Mujer de Torreón



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Municipal de la Mujer de Torreón, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	7,452,074.34
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número IMMT/DG/061/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Instituto Municipal de la Mujer de Torreón estimó percibir un monto de 9,000,000.00 pesos; de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

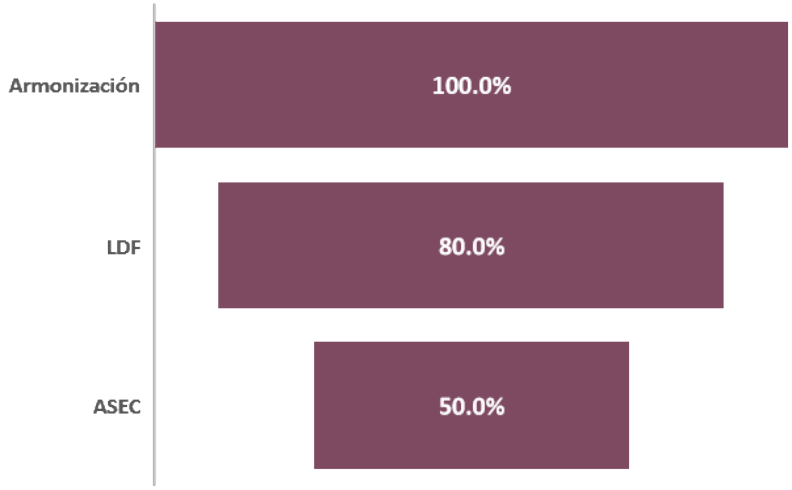
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta IMMT/DG/061/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 13.

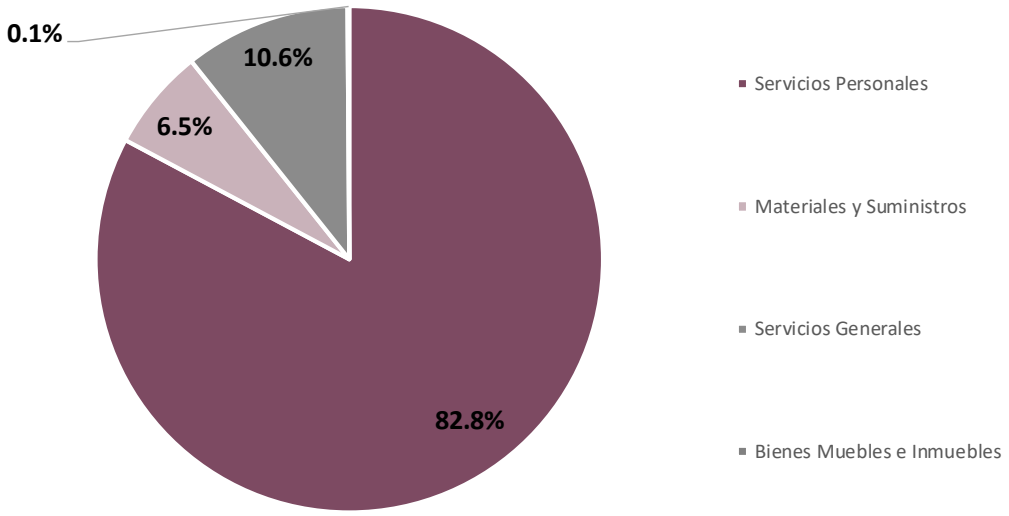
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Instituto Municipal de la Mujer de Torreón cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Instituto Municipal de la Mujer de Torreón asciende a 9,000,000.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 99.9 por ciento, mientras que el 0.1 por ciento restante corresponde a Bienes Muebles e Inmuebles.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

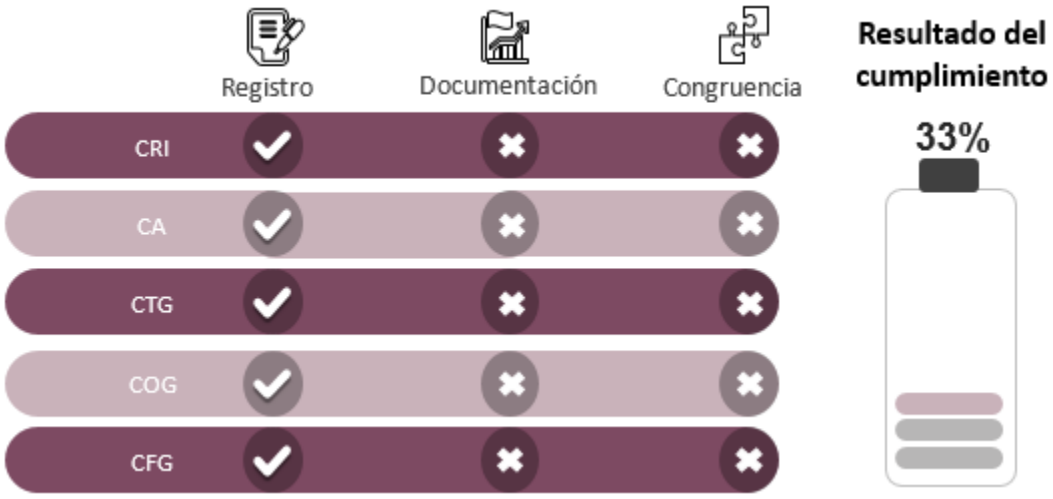
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 80.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 77.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado registrado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Dirección de Pensiones de Monclova



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Dirección de Pensiones Monclova obteniendo los siguientes hallazgos: Se encuentra que el rubro de Servicios Personales excede el crecimiento real estimado del PIB por lo cual se encuentra en rojo, es decir, es mayor que el máximo permitido, en cuanto al Balance Presupuestario, este es aceptable ya que cumple con los criterios del Artículo 6 de la LDF, en este caso el indicador es cero.

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	2,436,160.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

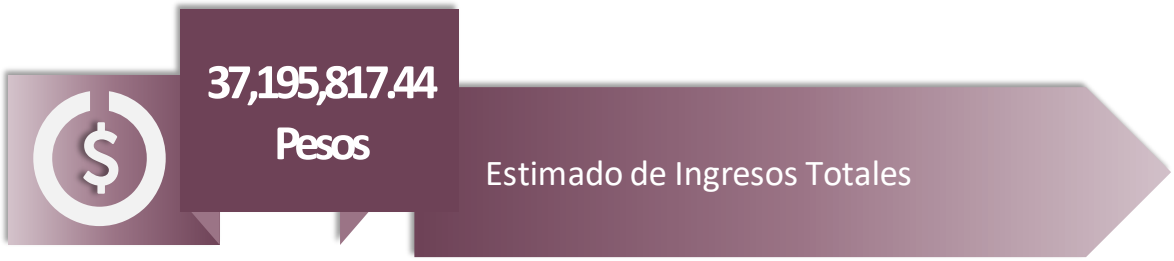
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta S/N, se encontraron los siguientes hallazgos: La Entidad presentó la estimación de ingresos, sin embargo, no fue presentada de acuerdo con el requerimiento.

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, Pensiones Monclova estimó percibir un monto de 37,195,817.44 pesos; sin embargo, la entidad no presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato estipulado por la CONAC, por lo cual no fue posible realizar el análisis de forma detallada para cada uno de los rubros que componen dicha estimación.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta S/N se encontraron los siguientes hallazgos: La Entidad presentó el Programa Operativo Anual para el ejercicio 2019, el Proyecto del Presupuesto y el Presupuesto definitivo aprobado por el órgano correspondiente, sin embargo, no se encontró evidencia del Anteproyecto del Presupuesto.

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✘
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

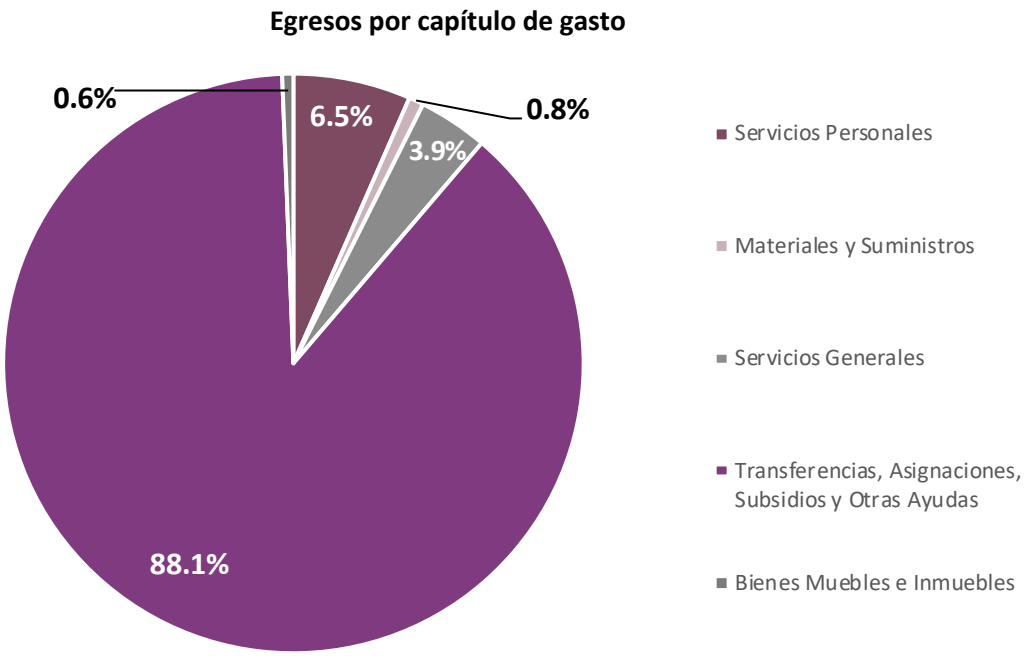
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 11. En este caso sólo se cumplió con el 50.0 por ciento de los formatos de la Norma para armonizar la presentación de la información adicional como se muestra en la siguiente gráfica.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que la entidad cumplió con la presentación de dichos programas. Sin embargo, dado que no cumplió con los formatos de armonización establecidos por la CONAC no es posible concluir que la entidad cumplió con la composición presupuestal en forma.

La presupuestación de egresos de la entidad asciende a 37,195.817.44 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 11.2 por ciento, mientras que el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas representa el 88.1 por ciento del total de egresos.



Conclusión

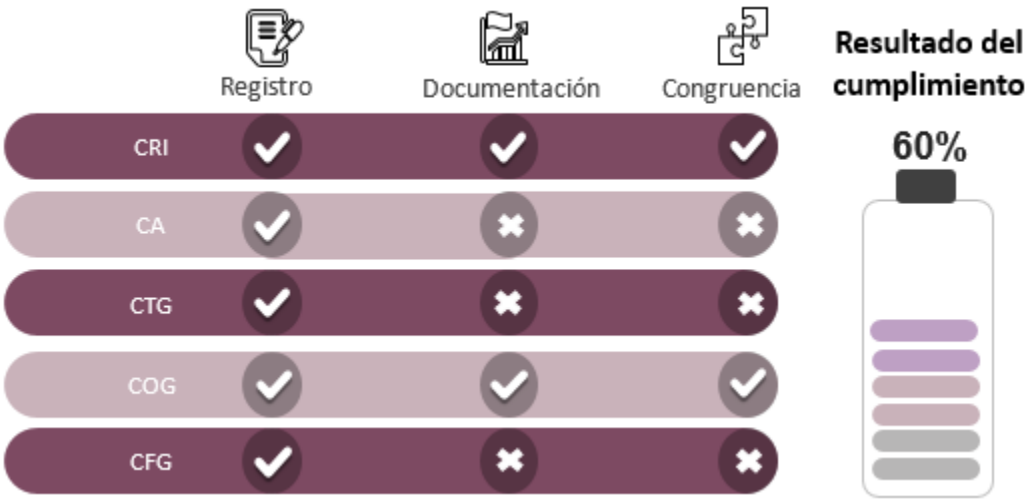
- La Entidad cumplió con la discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos, sin embargo, la información enviada no estuvo presentada en los formatos correspondientes, tal es el caso de las Prioridades del gasto, Programas y Proyectos, Analítico de Plazas y la Clasificación Programática.
- La Entidad cumplió con 50.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios), sin embargo, en lo referente al tabulador salarial sólo presentó el del personal de confianza sin especificar si sólo se cuenta con ese tipo de personal o tiene empleados que no entran en dicho tabulador.
- La entidad cumplió con 83.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron nueve correctos.

Instituto Municipal de Cultura y Educación de Torreón



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Municipal de Cultura y Educación de Torreón, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	38,000,000.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

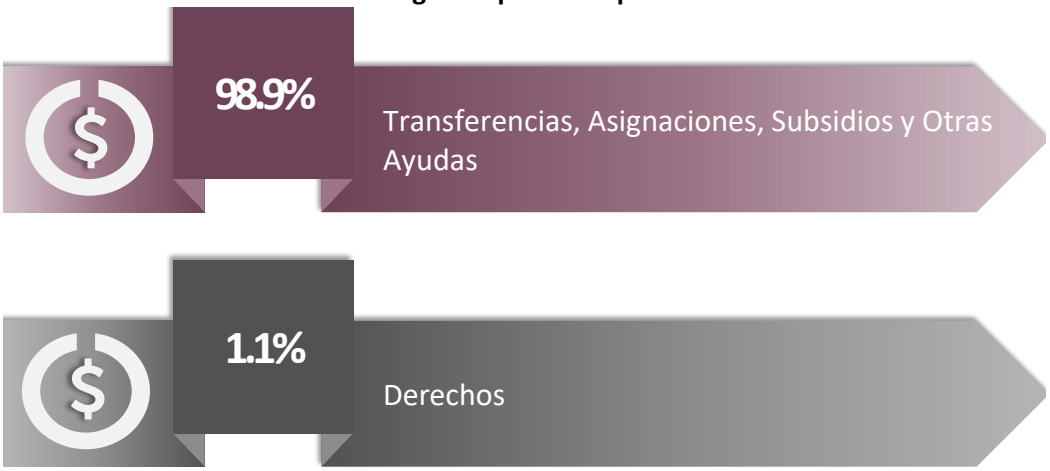
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número IMCE/DIR/024/18, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Instituto Municipal de Cultura y Educación de Torreón estimó percibir un monto de 45,500,000.00 pesos; de este total, el 98.9 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y el 1.1 por ciento por concepto de Derechos.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

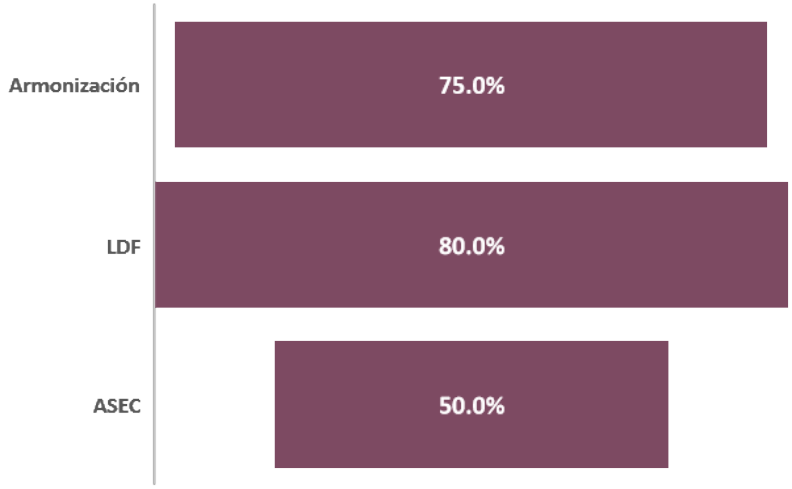
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta IMCE/DIR/024/18, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 11.

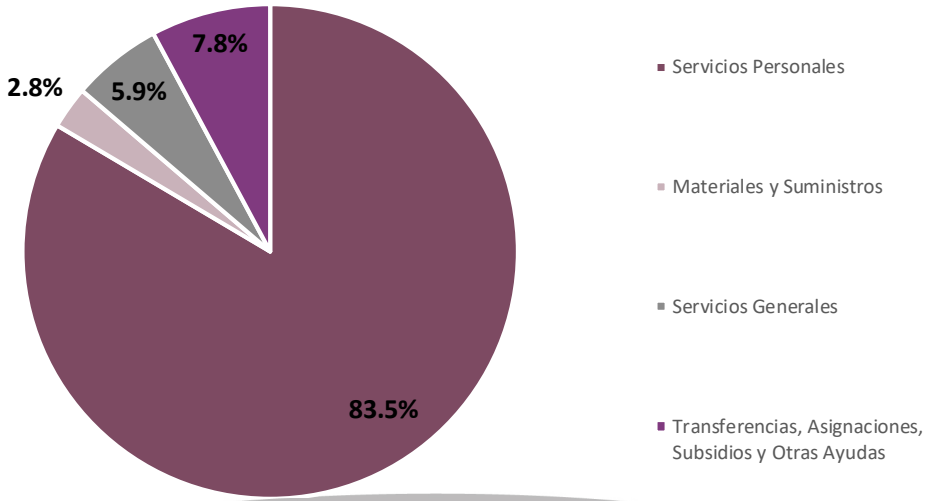
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Instituto Municipal de Cultura y Educación de Torreón cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Instituto Municipal de Cultura y Educación de Torreón asciende a 45,500,000.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 92.2 por ciento y el 7.8 por ciento restante es por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

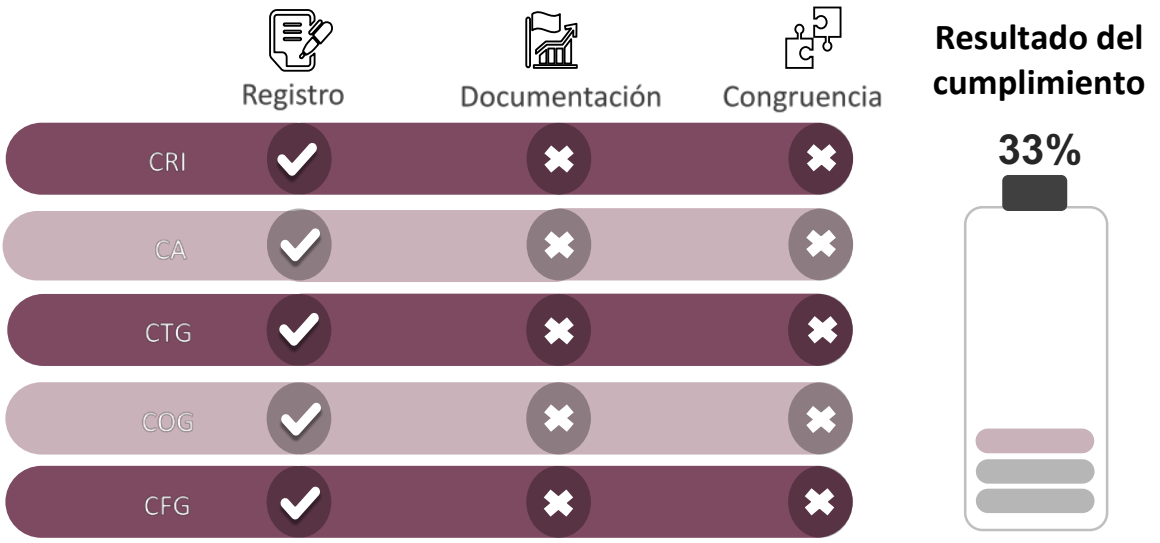
- La Entidad cumplió de manera parcial con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2019, debido a que aporta dicho presupuesto, sin embargo, no aporta acta de aprobación correspondiente, debido a que no cuenta con la integración de un Consejo, el presupuesto se sometió a consideración del Tesorero, Primer Síndica y Décima Regidora.
- La Entidad cumplió con 75.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 80.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 68.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

13.Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Dirección de Pensiones Piedras Negras, Frontera Fuerte



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Dirección de Pensiones Piedras Negras, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	2,864,960.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	3,013,224.60

2. Estimación de Ingresos

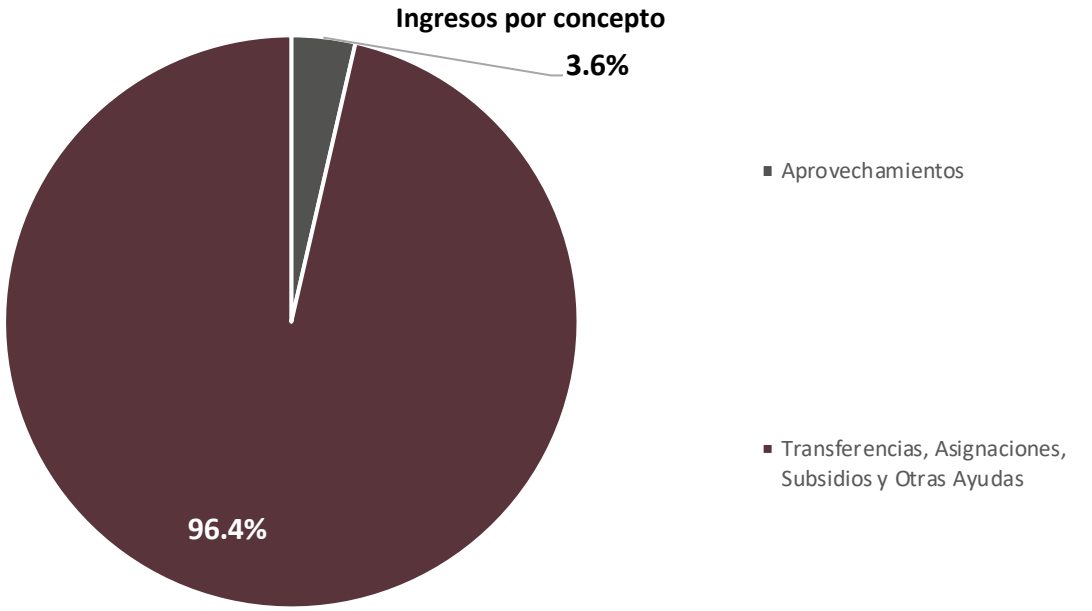
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta S/N, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, la Dirección de Pensiones Piedras Negras estimó percibir un monto de 27,041,211.00 pesos de este total, el 96.4 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, mientras que el 3.6 por ciento restante corresponde al rubro de aprovechamientos.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

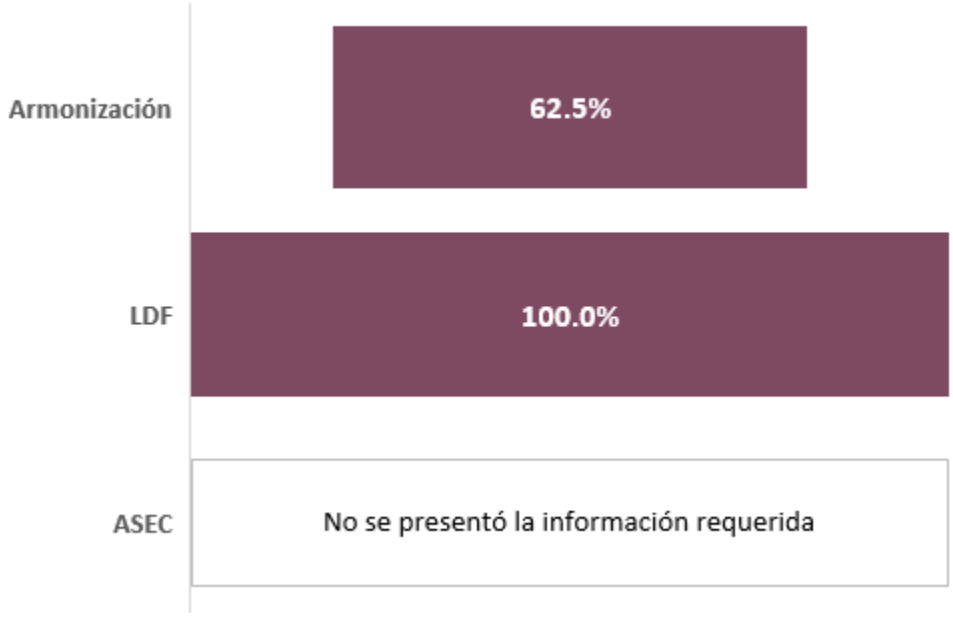
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta S/N, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

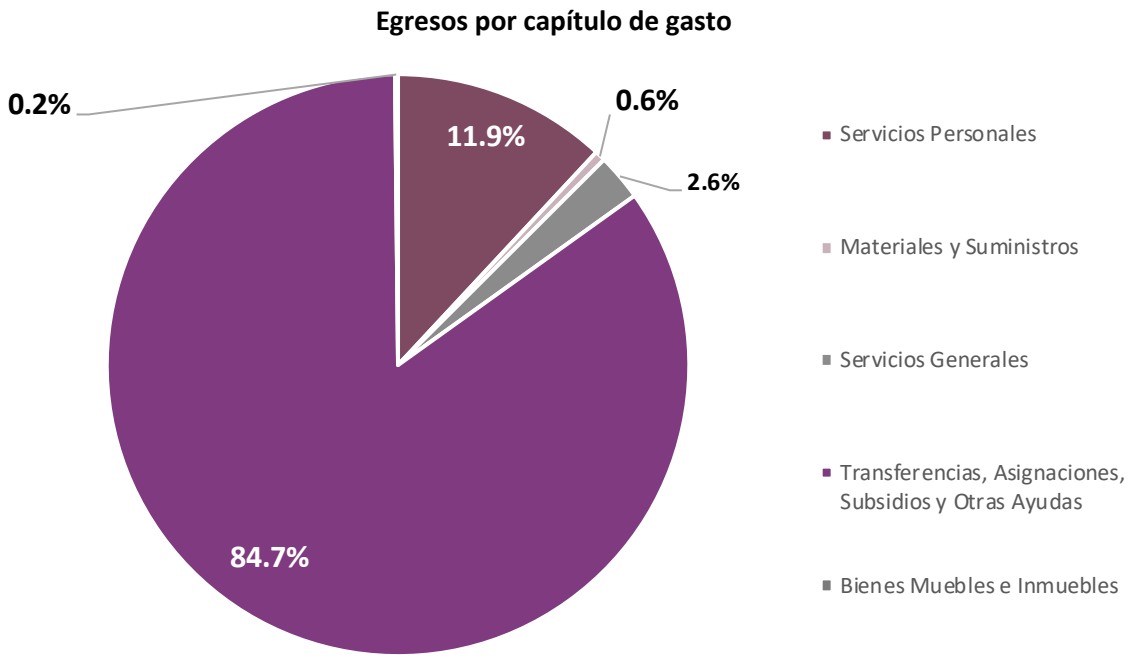
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 10, en la gráfica que se muestra a continuación se observa el nivel de cumplimiento en cada uno de los elementos y criterios aplicables.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que la entidad no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos de la Dirección de Pensiones Piedras Negras asciende a 24,027,986.40 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 15.1 por ciento, mientras que el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas representa el 84.7 por ciento del total de egresos.



Conclusión

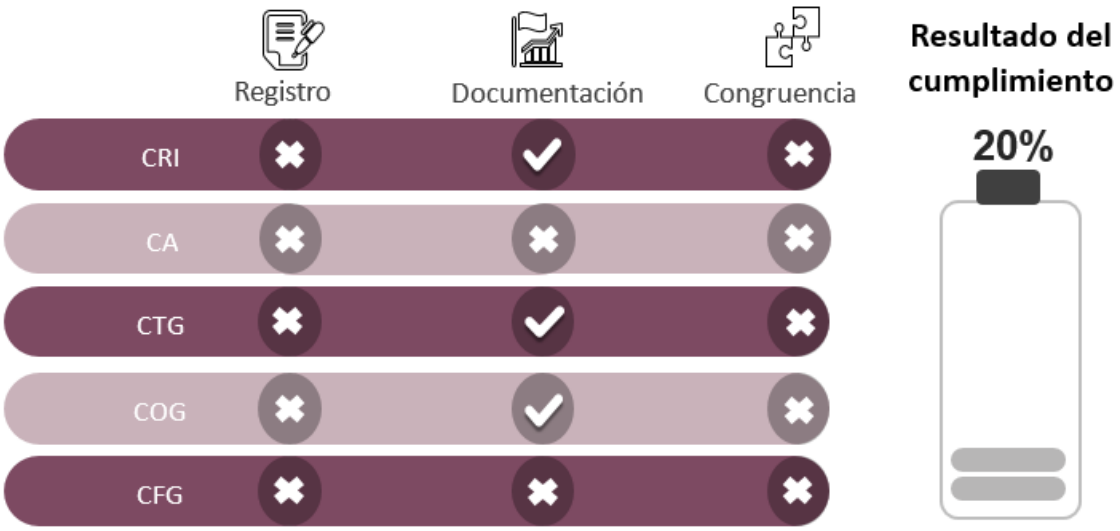
- La Entidad no cumplió en forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 62.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 100.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad no presentó los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios).
- La entidad cumplió con 53.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
-

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de egresos aprobado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron tres correctos.

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Pedro, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Pedro, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	1.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

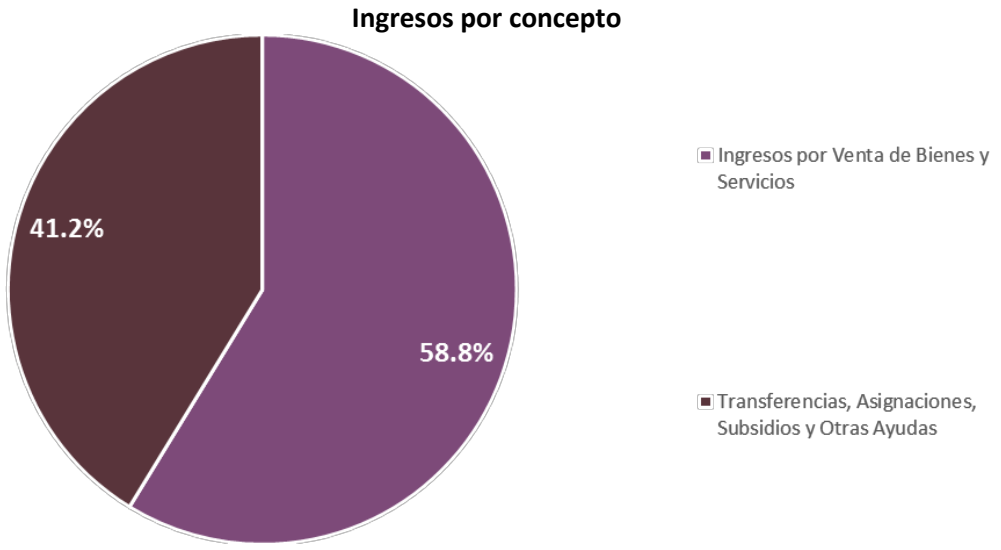
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número DADIF/0052/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Pedro, Coahuila estimó percibir un monto de 2,327,500.00 pesos; de este total, el 58.8 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, mientras que el 41.2 por ciento restante corresponde a Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.
- La Entidad recauda el 58.8 por ciento de sus ingresos por medio de la venta de bienes y servicios.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

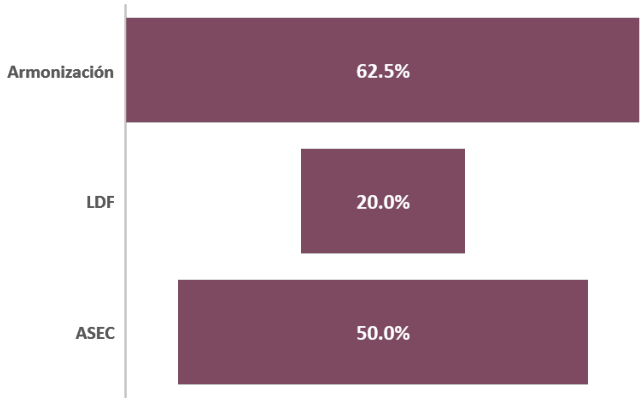
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DADIF/0052/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✗
Anteproyecto del Presupuesto	✗
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con ocho clasificadores, esto indica un nivel de 51.0 por ciento de transparencia.

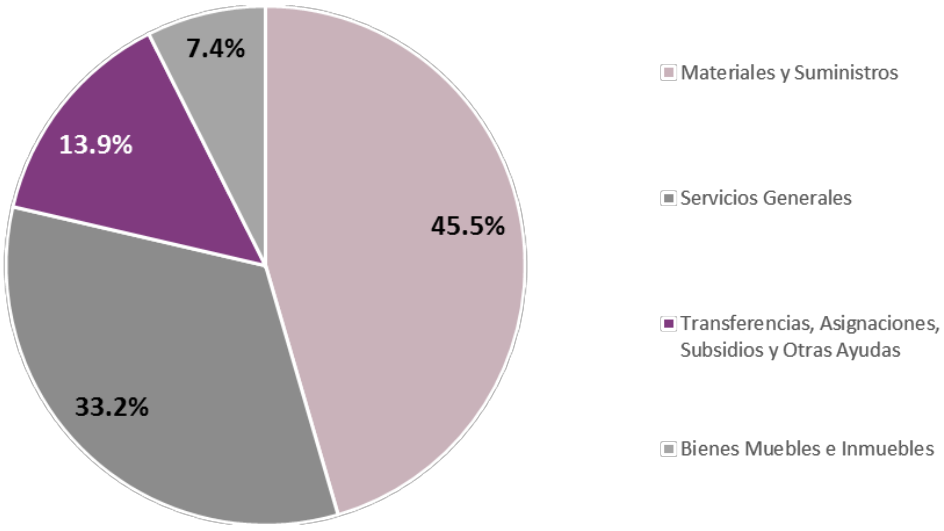
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Pedro, Coahuila cumplió con el 62.5 por ciento de la presentación de los programas de Armonización, asimismo, cumplió con el 50.0 por ciento de los requeridos por la ASEC y el 20.0 por ciento a los referentes a la Ley de Disciplina Financiera.

La presupuestación de egresos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Pedro, Coahuila asciende a 2,327,500.00 pesos se observa a detalle que el gasto en Materiales y Suministros presupuestado para 2019 es de 45.5 por ciento, asimismo, el rubro de Servicios Generales representa el 33.2 por ciento del total de egresos, mientras que el 21.3 por ciento restante se divide entre el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, y Bienes Muebles e Inmuebles.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 62.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 40.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 51.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

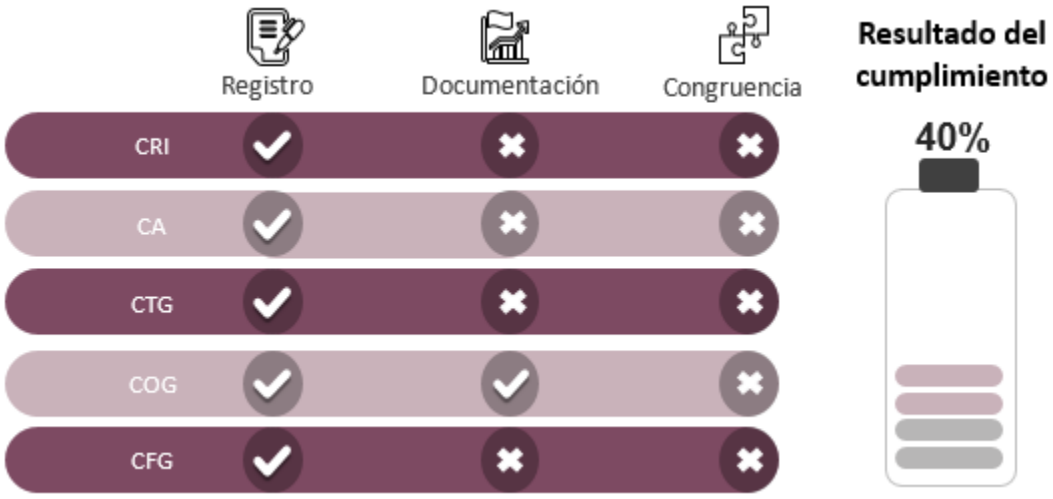
4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte

y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado registrado.
- La entidad no presentó el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación por Objeto del Gasto, extraído directamente del Sistema de Contabilidad Gubernamental, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Viesca, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Viesca, Coahuila con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	1,312,000.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número N°6/DIF/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Viesca, Coahuila estimó percibir un monto de 2,040,000.00 pesos, sin embargo, no presentó la clasificación de dicha estimación.



Conclusión

- La Entidad cumplió con la integración de la estimación de Ingresos.
- La Entidad no presentó la estimación de ingresos de acuerdo con el formato emitido por el CONAC.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

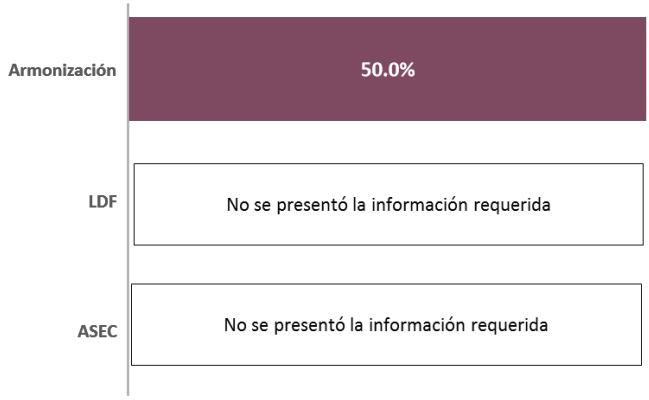
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta N°6/DIF/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✘
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con cuatro clasificadores, lo cual representa un 17.0 por ciento de transparencia.

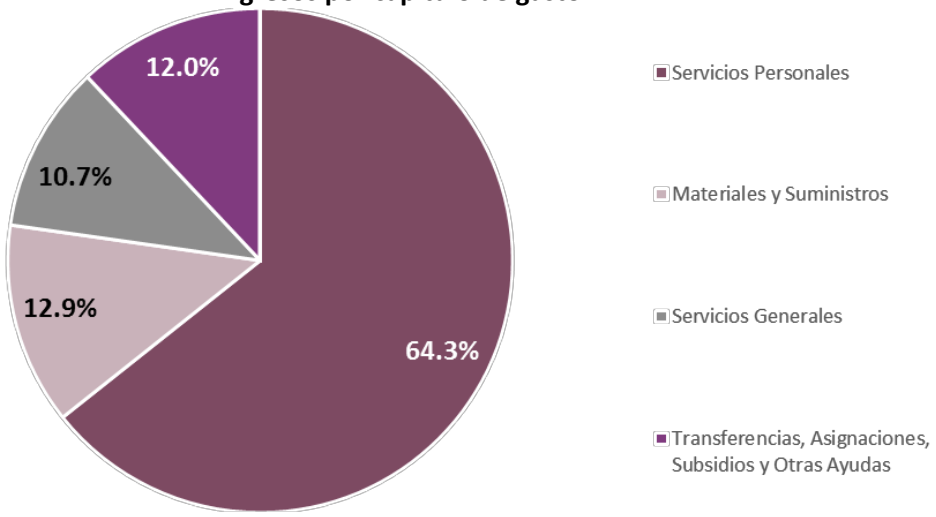
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Viesca cumplió con el 50.0 por ciento de la presentación de los programas de Armonización, sin embargo, no presentó los referentes a la Ley de Disciplina Financiera y ASEC. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Viesca Coahuila asciende a 2,040,000.00 pesos se observa a detalle que el gasto en Servicios Personales presupuestado para 2019 es de 64.3 por ciento, mientras que el 35.6 por ciento restante se destina a Materiales y Suministros, Servicios Generales, y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

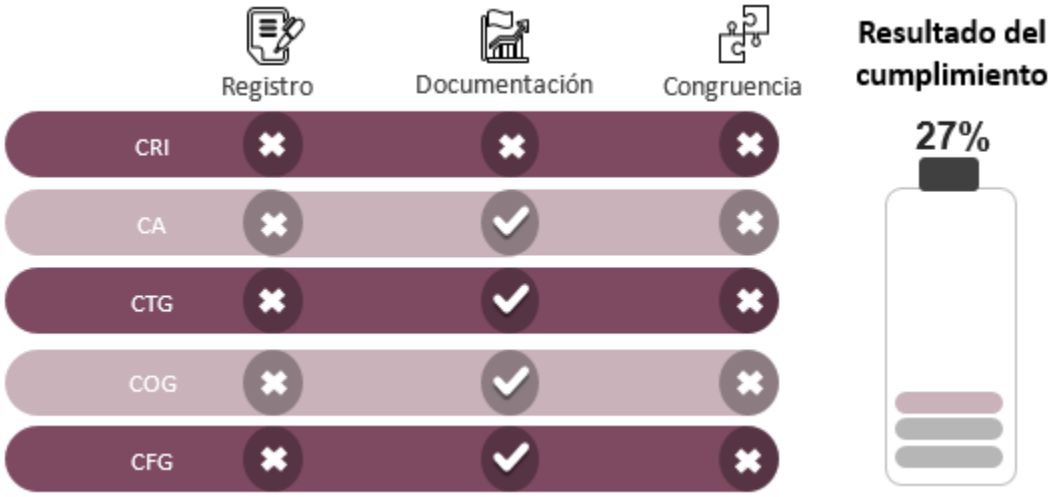
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 50.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 17.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado por cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de egresos aprobado.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cuatro correctos.

Sistema Integral de Mantenimiento Vial del Municipio de Torreón



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Integral de Mantenimiento Vial del Municipio de Torreón, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	26,900,100.45
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	1,200,000.00

2. Estimación de Ingresos

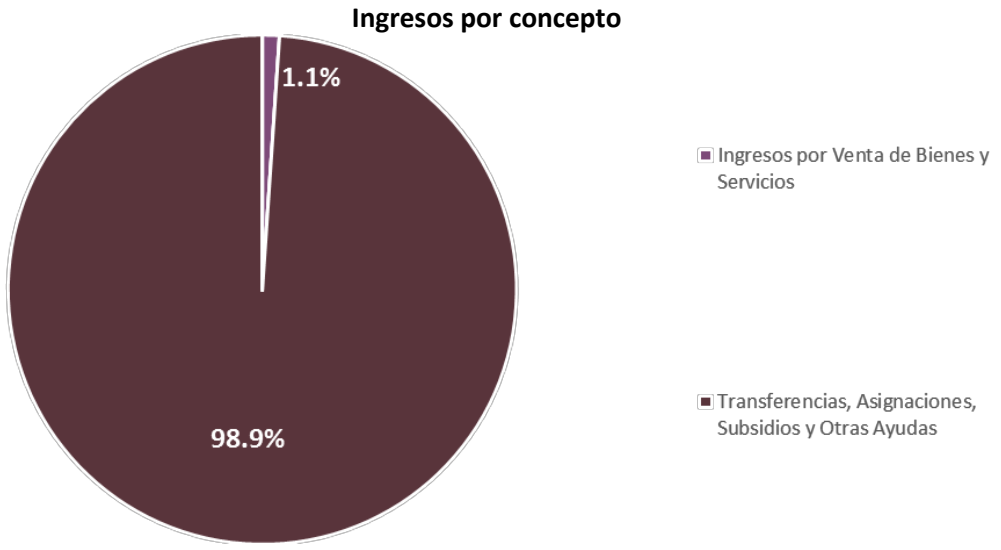
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número SIMVDG-034-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	X

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, del Sistema Integral de Mantenimiento Vial del Municipio de Torreón estimó percibir un monto de 111,200,000.00 pesos; de este total, el 98.9 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, mientras que el 1.1 por ciento restante representa a los Ingresos por Venta de Bienes y Servicios.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.
- Los ingresos que recibe la entidad dependen del 98.9 por ciento de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

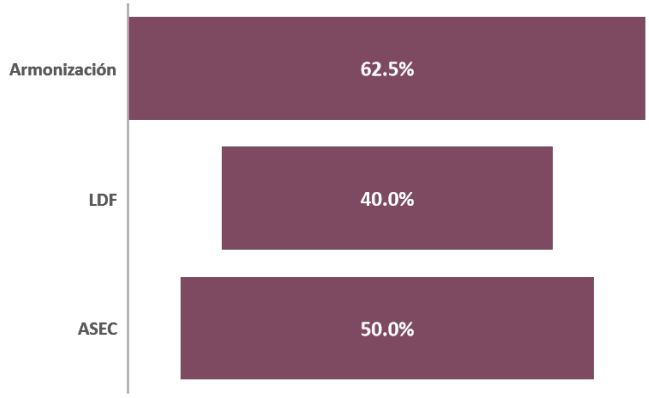
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta SIMVDG-034-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✘
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✘

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con ocho clasificadores, lo que representa un 51.1 por ciento de transparencia.

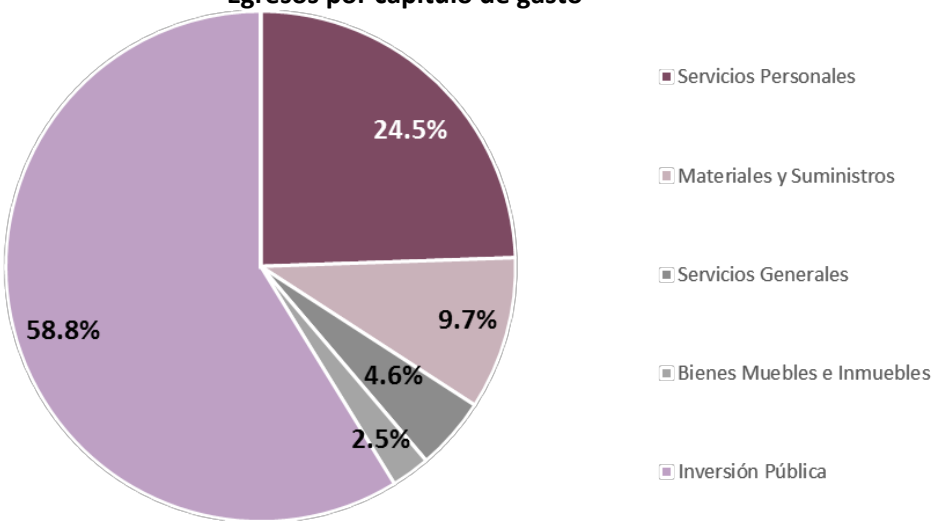
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Integral de Mantenimiento Vial del Municipio de Torreón cumplió con el 62.5 por ciento de la presentación de los programas pertenecientes a Armonización.

La presupuestación de egresos del Sistema Integral de Mantenimiento Vial del Municipio de Torreón asciende a 110,000,000.00 pesos, se observa a detalle que el rubro de Inversión Pública presupuestado para 2019 es de 58.8 por ciento, asimismo, el rubro de Servicios Personales representa el 24.5 por ciento del total de egresos, mientras que el 16.8 por ciento restante se divide en los rubros de Servicios Generales, Bienes Muebles e Inmuebles y Materiales y Suministros.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

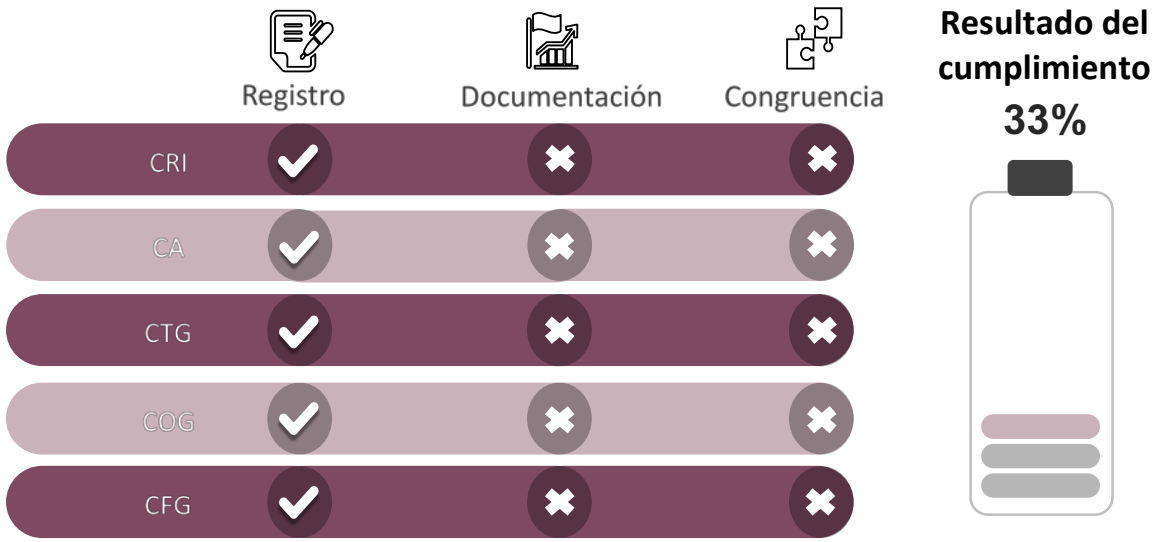
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 62.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 40.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 51.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Francisco I. Madero, Coahuila.



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Francisco I. Madero, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	2,237,185.88
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número DIFC-001-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Francisco I. Madero, Coahuila, estimó percibir un monto de 3,934,769.00 pesos; de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.
- Los ingresos de la Entidad dependen del 100.0 por ciento de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DIFC-001-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

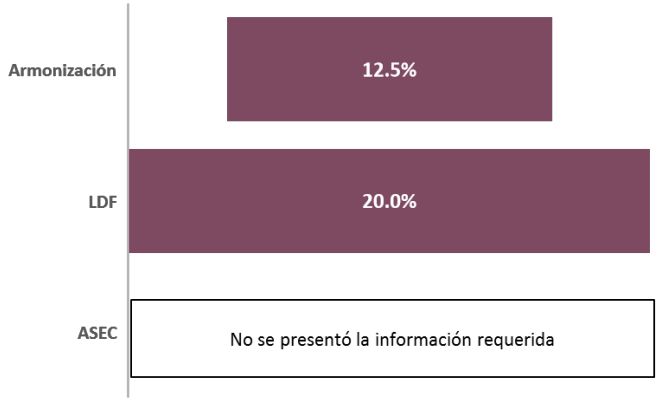
Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✗
Anteproyecto del Presupuesto	✗
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con dos clasificadores, lo cual indica un nivel de transparencia del 11.0 por ciento.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos

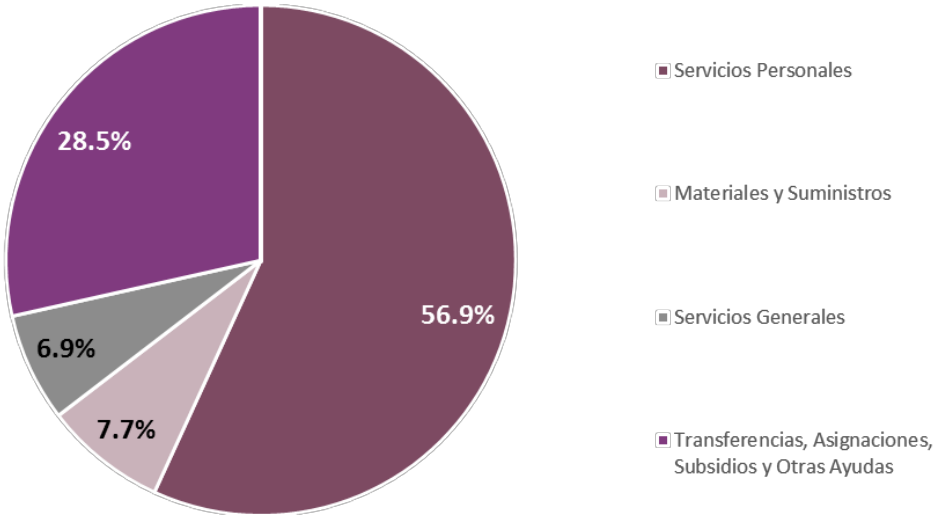
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Francisco I. Madero, Coahuila, no cumplió con la presentación de los programas requeridos por la ASEC, asimismo, solo el 12.5 por ciento de los programas de Armonización fueron presentados. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Francisco I. Madero, Coahuila, asciende a 3,934,769.00 pesos, se observa a detalle que el gasto en Servicios Personales presupuestado para 2019 es de 56.9 por ciento, asimismo, el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas representan el 28.5 por ciento, mientras que el 14.6 por ciento restante se destina a Materiales y Suministros, y Servicios Generales.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

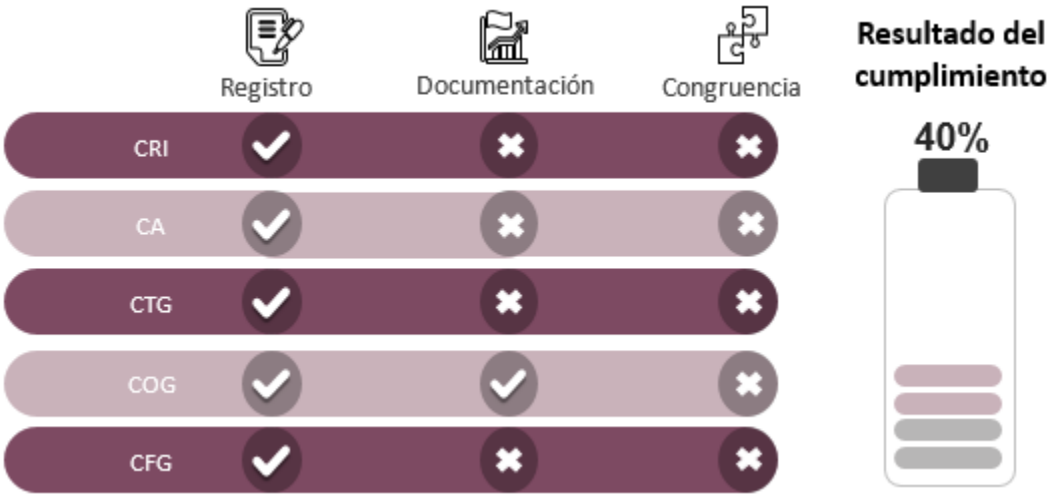
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 12.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 20.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad no cumplió los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 11.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Instituto Municipal de Planeación de Piedras Negras



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Municipal de Planeación de Piedras Negras, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	2,959,072.80
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

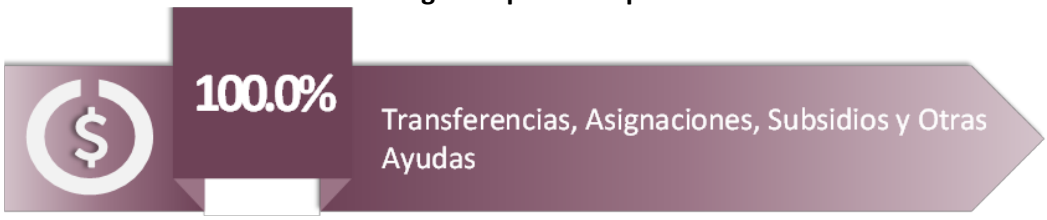
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número DG/IMPLAN/021/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Instituto Municipal de Planeación de Piedras Negras estimó percibir un monto de 8,132,611.39 pesos; de este total, el 100.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta DG/IMPLAN/021/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

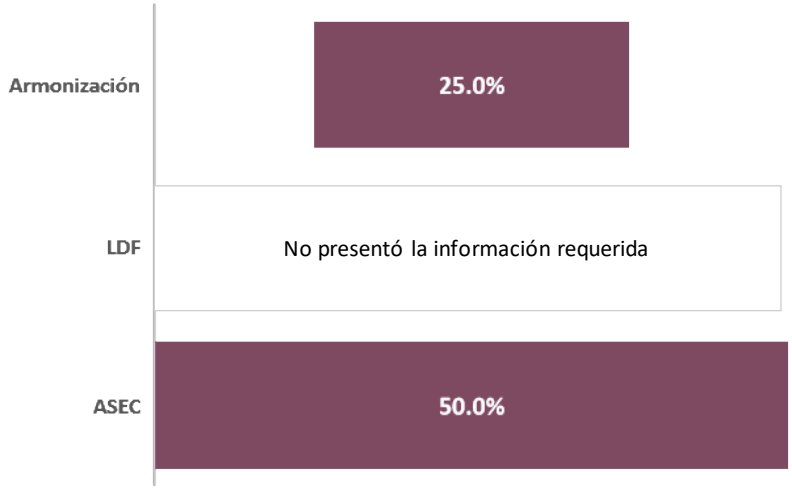
Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✗
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con tres.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos

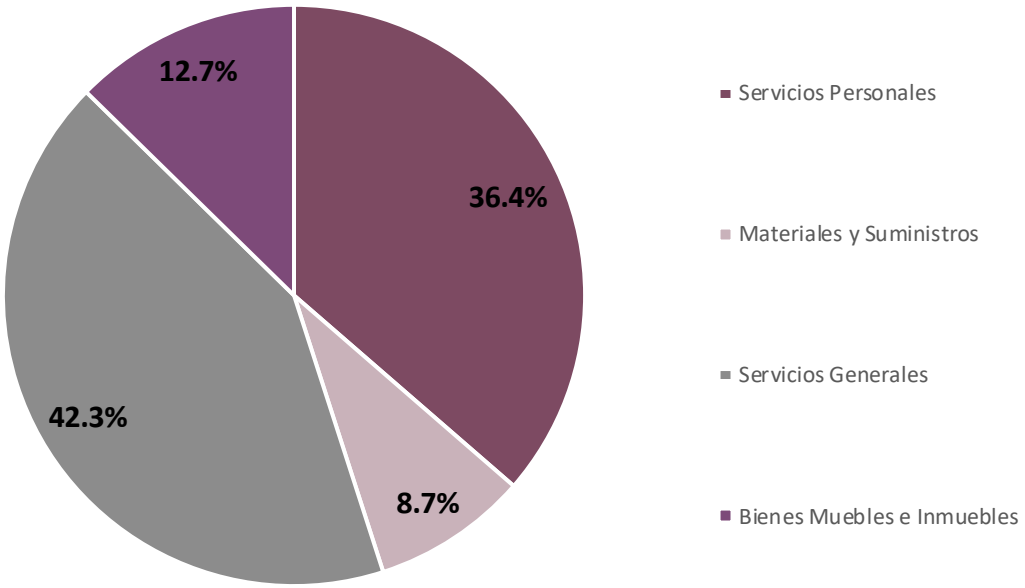
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Instituto Municipal de Planeación de Piedras Negras no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Instituto Municipal de Planeación de Piedras Negras asciende a 8,132,611.39 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es el 87.3 por ciento, mientras que el 12.7 por ciento restante corresponde a Bienes Muebles e Inmuebles.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusiones

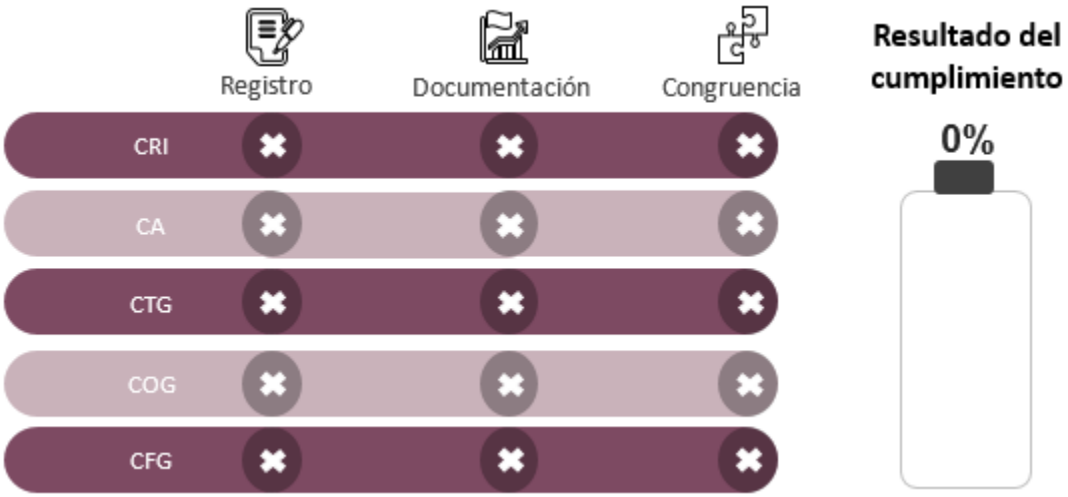
- La Entidad cumplió de manera parcial con el proceso de presentación y aprobación del Presupuesto de Egresos, debido a que en su sesión ordinaria del Consejo Directivo no se logró reunir el quorum legal que se requiere para hacer efectiva dicha sesión y aprobar el Presupuesto, sin embargo, aporta dicho documento.
- La Entidad cumplió con 25.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 25.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la información requerida por lo que no fue posible llevar a cabo los procedimientos correspondientes.

Instituto Municipal del Deporte de Torreón



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Municipal del Deporte de Torreón, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	15,895,503.85
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

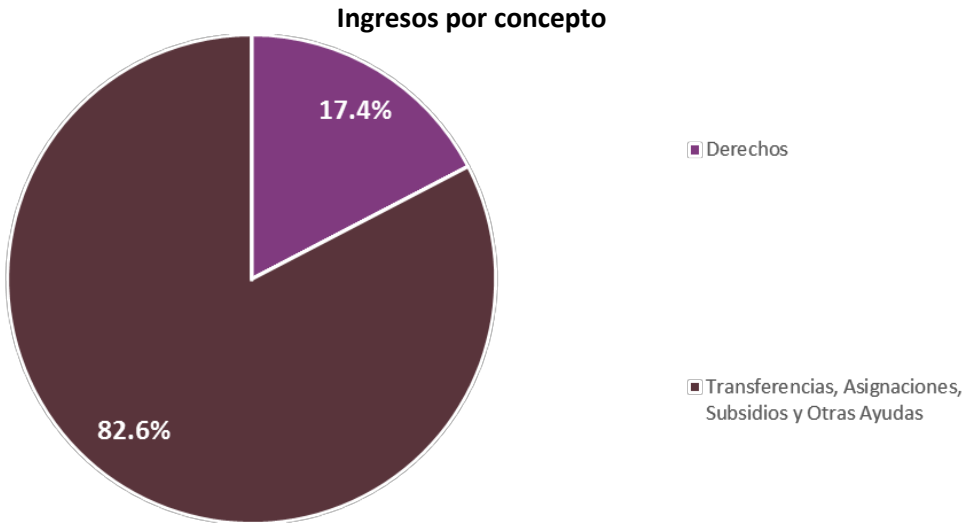
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta número IMDT/043/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✕

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Instituto Municipal del Deporte de Torreón estimó percibir un monto de 27,836,045.00 pesos; de este total, el 82.6 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



Conclusión

- El Instituto cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.
- Los ingresos del Instituto dependen en un 82.6 por ciento de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, mientras que el 17.4 por ciento restante se le atribuye al ingreso mediante Derechos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

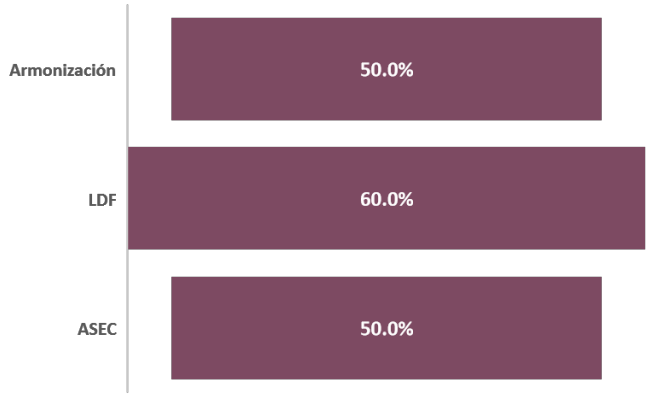
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta IMDT/043/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✘
Proyecto del Presupuesto	✘
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✘

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con ocho clasificadores, lo que refleja una transparencia del 53.0 por ciento.

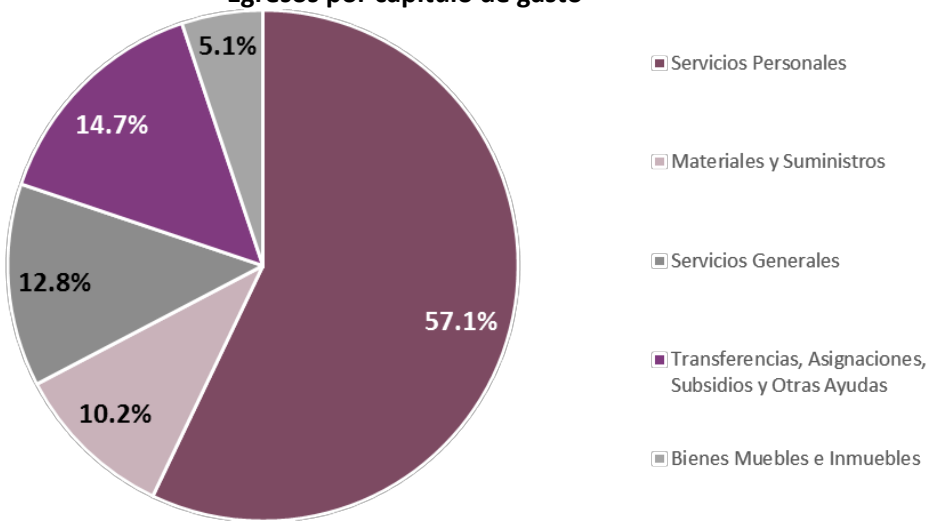
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Instituto Municipal del Deporte de Torreón cumplió con la presentación del 50.0 por ciento de los programas de Armonización y los expedidos por la ASEC. Dado el hallazgo anterior se considera que se realizó una incompleta presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Instituto Municipal del Deporte de Torreón asciende a 27,836,045.00 pesos, se observa a detalle que el gasto en Servicios Personales presupuestado para 2019 es de 57.1 por ciento, asimismo, el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas representan el 14.7 por ciento, mientras que el 28.1 por ciento restante se destina a Materiales y Suministros, Servicios Generales y Bienes Muebles e Inmuebles.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

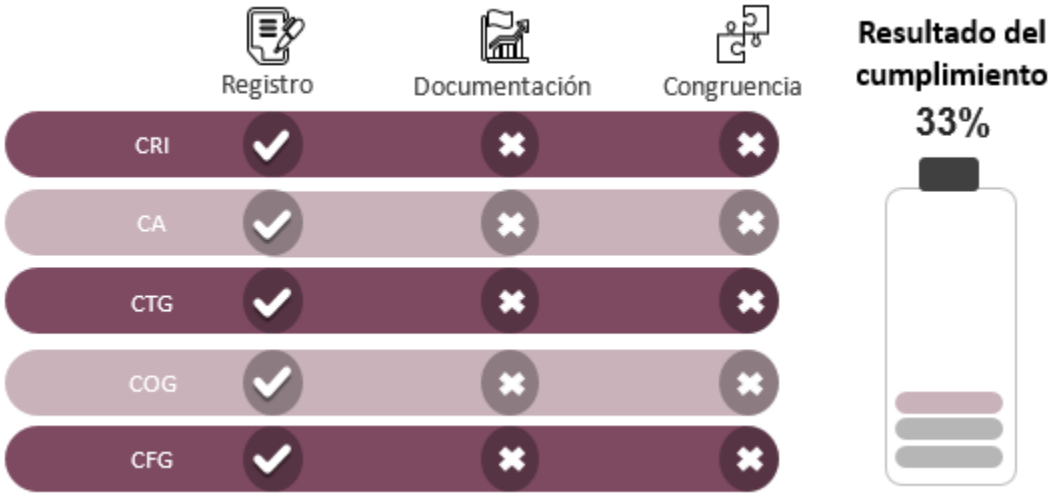
- El Instituto no cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- El Instituto cumplió con 50.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- El Instituto cumplió con 60.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- El Instituto cumplió con 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios).
- La entidad cumplió con 53.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Hospital Municipal de Torreón



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Hospital Municipal de Torreón, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



2. Estimación de Ingresos

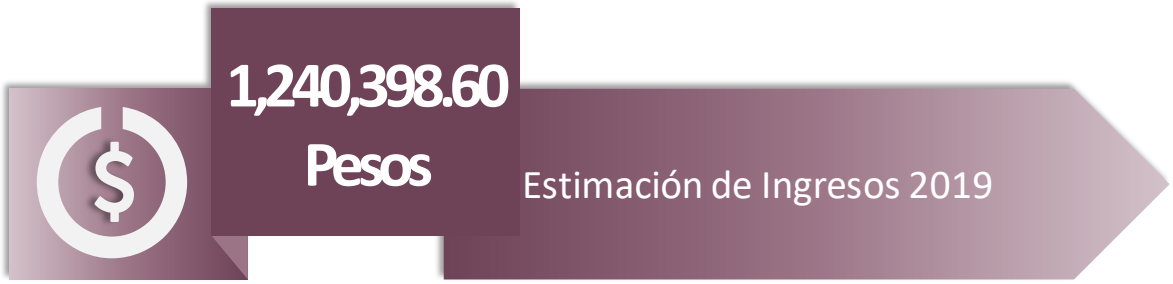
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta HMT/CONT/000272019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Hospital Municipal de Torreón estimó percibir un monto de 1,240,398.60 pesos; sin embargo, no se presentó la información en los formatos correspondientes por lo cual no fue posible realizar la desagregación de los ingresos por conceptos.



Conclusión

- La Entidad cumplió de manera parcial con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

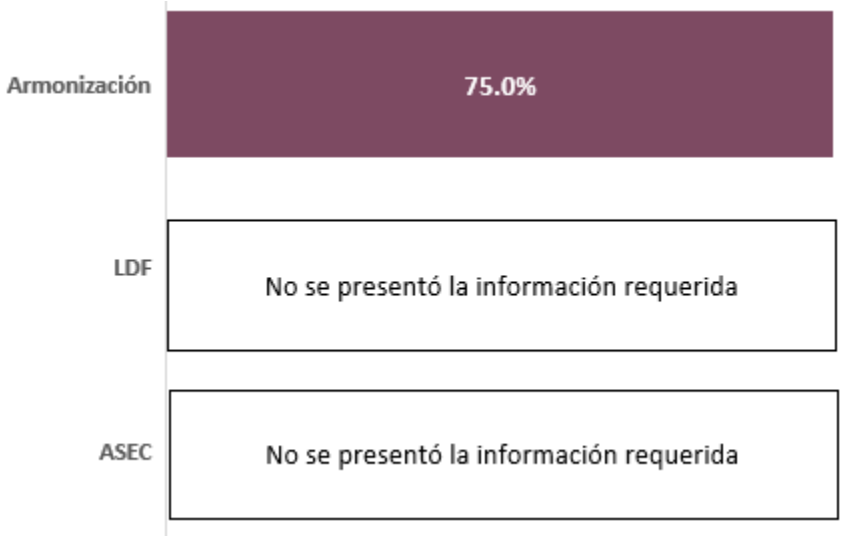
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta HMT/CONT/000272019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✗
Anteproyecto del Presupuesto	✗
Proyecto del Presupuesto	✓
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✓

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con seis del total.

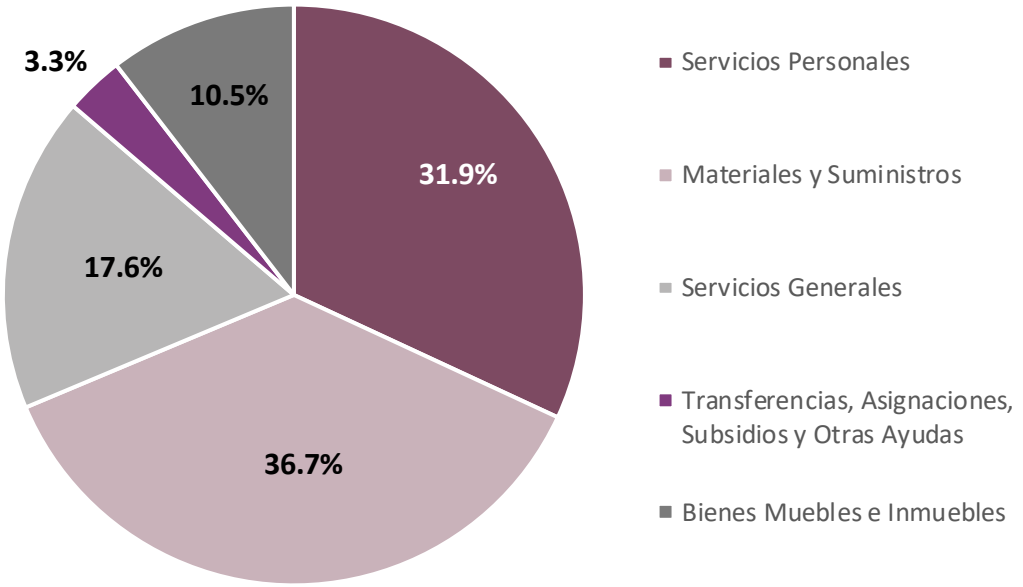
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que la entidad no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Hospital Municipal de Torreón asciende a 1,240,398.60 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 86.3 por ciento, mientras que el 13.7 por ciento restante corresponde a Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, así como a, Bienes Inmuebles e Inmuebles.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

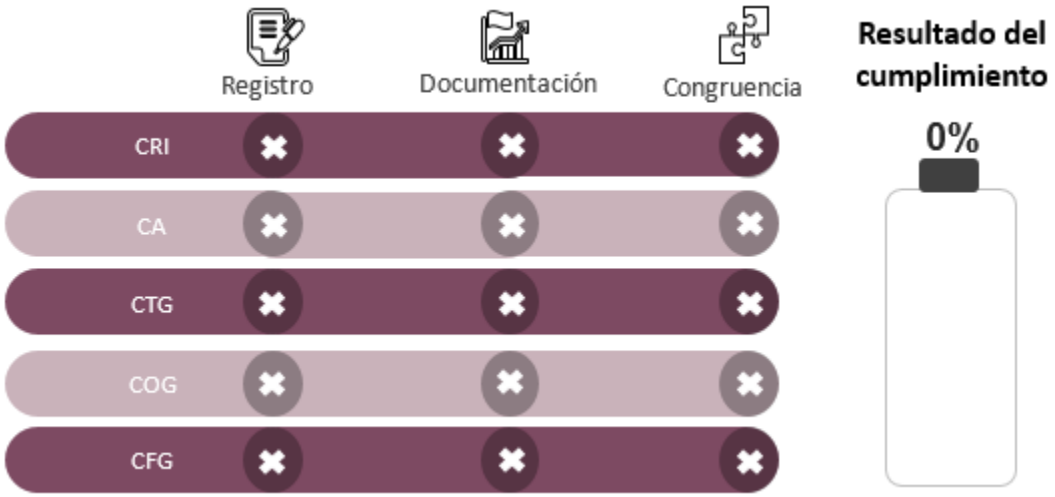
- La Entidad cumplió de manera parcial con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 75.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad no cumplió con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad no cumplió con los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios Personales y Programas Presupuestarios)
- La entidad cumplió con 25.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la información requerida por lo que no fue posible llevar a cabo los procedimientos correspondientes.

Municipio	Cumplimiento Integración	Cumplimiento Contenido	Cumplimiento Registro	Promedio	Posición
Instituto Municipal de Planeación y Competitividad de Torreón	100.0%	87.5%	100.0%	95.8%	1
Instituto Municipal de Planeación de Saltillo	100.0%	87.5%	93.3%	93.6%	2
Instituto Municipal de Cultura de Saltillo	100.0%	81.3%	93.3%	91.5%	3
Instituto Municipal de Transporte de Saltillo	80.0%	87.5%	100.0%	89.2%	4
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Saltillo, Coahuila.	80.0%	68.8%	93.3%	80.7%	5
Dirección de Pensiones y Beneficios Sociales para los Trabajadores al Servicio del Municipio de Saltillo	80.0%	93.8%	60.0%	77.9%	6
Consejo Promotor para el Desarrollo de las Reservas Territoriales de Torreón	80.0%	87.5%	60.0%	75.8%	7
Dirección de Pensiones y Beneficios Sociales para los Trabajadores al Servicio del Municipio de Torreón	80.0%	93.8%	46.7%	73.5%	8
Instituto Municipal de la Mujer en Torreón	100.0%	81.3%	33.3%	71.5%	9
Dirección de Pensiones de Monclova	80.0%	62.5%	60.0%	67.5%	10
Instituto Municipal de Cultura y Educación de Torreón	100.0%	68.8%	33.3%	67.4%	11
Dirección de Pensiones de Piedras Negras Frontera fuerte.	100.0%	68.8%	20.0%	62.9%	12
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Pedro, Coahuila	60.0%	43.8%	40.0%	47.9%	13
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Viesca, Coahuila	80.0%	25.0%	26.7%	43.9%	14
Sistema Integral de Mantenimiento Vial del Municipio de Torreón	40.0%	56.3%	33.3%	43.2%	15
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Francisco I. Madero, Coahuila	60.0%	12.5%	40.0%	37.5%	16
Instituto Municipal de Planeación de Piedras Negras	80.0%	25.0%	0.0%	35.0%	17
Instituto Municipal de Deporte de Torreón	20.0%	50.0%	33.3%	34.4%	18
Hospital Municipal de Torreón	60.0%	37.5%	0.0%	32.5%	19

Sistemas Municipales de Aguas y Saneamiento



INFORME
DE LA EVALUACIÓN DEL PROCESO PRESUPUESTAL

PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

Introducción

Por mandato de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza se establece como una de las facultades indelegables del Auditor Superior en el artículo 94, sección B, Fracción XX presentar en el mes de febrero de cada año el "Informe de la Evaluación del Proceso Presupuestal Municipal y Estatal" ante el H. Congreso del Estado y dar cuenta del resultado a los titulares de las entidades fiscalizadas.

El objetivo del presente documento es evaluar el cumplimiento de las disposiciones en materia de integración, contenido y registro de los procesos presupuestarios para los Sistemas de Agua (SIMAS) del estado de Coahuila de Zaragoza, contenidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, en las normas que para tal efecto emita el Consejo Nacional de Armonización Contable y demás disposiciones vigentes.

Para la simplificación de la evaluación en materia de los procesos presupuestarios, se evalúa la integración, contenido y registro de la Estimación de Ingresos y del Presupuesto de Egresos de cada sistema de agua y saneamiento.

La estimación de ingresos representa la valoración anticipada de los ingresos de la entidad, los cuales representan los recursos financieros con los que se hará frente al Presupuesto de Egresos que incorpora una estimación financiera anticipada, con periodicidad anual de los egresos de la entidad, estas estimaciones contienen los recursos necesarios para cumplir con los programas establecidos por estas dependencias.

De acuerdo con la legislación vigente tanto federal como estatal, existen plazos y procesos que se deben seguir para la integración de los documentos finales del proceso presupuestario que derivan en la formulación, discusión, aprobación y publicación del Presupuesto de Egresos, el cual, además de disposiciones de integración, cuenta con disposiciones de contenido establecidos en diversos ordenamientos.

Marco Jurídico

Para poder evaluar las estimaciones de ingresos y los presupuestos de egresos de los sistemas de agua y saneamiento se tomaron diversas disposiciones legales en materia, las cuales se enlistan a continuación:

Disposiciones Federales

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;
- Ley General de Contabilidad Gubernamental;
- Normas del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Estatales

- Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza;
- Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza;
- Ley de Aguas para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Evaluación Global

Con base en la información proporcionada por los sistemas de agua, se tiene un nivel de cumplimiento máximo para los entes de 82.9 por ciento y un nivel de cumplimiento mínimo de 0.0 por ciento, de acuerdo con los tres conceptos evaluados: Integración tiene un cumplimiento promedio de 76.2 por ciento, Contenido de 52.7 por ciento y Registro de 42.5 por ciento.

En el siguiente cuadro se ordenan las Entidades de acuerdo con el nivel de cumplimiento en las tres categorías analizadas.

Programación adecuada	**mayor al 80.0%**
Programación no adecuada	**entre 60.0 - 80.0%**
Programación deficiente	**menor al 60.0%**

Posición	Entidad	% de Cumplimiento
1	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Acuña, Coahuila	82.9%
2	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Buenaventura, Coahuila	80.7%
3	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de General Cepeda, Coahuila	80.6%

Posición	Entidad	% de Cumplimiento
4	Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Monclova y Frontera, Coahuila	78.2%
5	Compañía de Aguas de Ramos Arizpe, S.A. de C.V.	71.5%
6	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Cuatro Ciénegas, Coahuila	67.5%
7	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Castaños, Coahuila	67.5%
8	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Torreón, Coahuila	65.3%
9	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Matamoros, Coahuila	63.3%
10	Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Múzquiz, San Juan de Sabinas y Sabinas, Coahuila	63.2%
11	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Sabinas, Coahuila	63.1%
12	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Allende, Coahuila	61.5%

Posición	Entidad	% de Cumplimiento
13	Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Torreón Matamoros, Coahuila	58.6%
14	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Francisco I. Madero, Coahuila	56.9%
15	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Arteaga, Coahuila	56.4%
16	Aguas de Saltillo, S.A. de C.V.	45.0%
17	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Piedras Negras, Coahuila	43.6%
18	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Morelos, Coahuila	41.7%
19	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Candela, Coahuila	26.4%
20	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Parras, Coahuila	26.0%
21	Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Pedro, Coahuila	0.0%

Evaluación de Aspectos Relevantes

El documento inicia con el análisis de aspectos relevantes establecidos en la Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios, en donde se establecen límites en el crecimiento de Servicios Personales y la obligación de tener un Balance Presupuestario Sostenible.

Para los límites establecidos en la legislación vigente, los sistemas de agua y saneamiento del estado de Coahuila presentan un nivel de cumplimiento de:

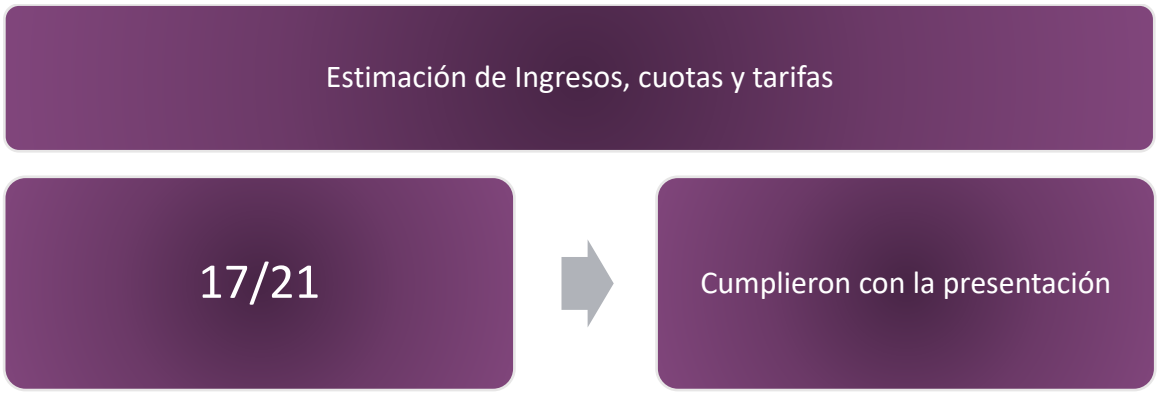


Integración

Con el objetivo de mejorar la evaluación de los procesos presupuestarios, se optó por dividir la formulación y aprobación de la estimación de ingresos y del Presupuesto de Egresos. Lo anterior, debido a que ambos documentos presentan procesos de integración y fechas diferentes entre sí.

En el caso de la estimación de los ingresos, las disposiciones de integración se encuentran establecidas en la Ley de Aguas para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, en este apartado destaca que 17 entidades cumplieron con la entrega de la estimación de ingresos.

Integración de la estimación de ingresos



Respecto a la integración del Presupuesto de Egresos, este presenta cuatro elementos evaluados, que se establecen en la Ley Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza, Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza y Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza. Cabe destacar que 10 entidades cumplieron con la totalidad de los puntos a evaluar y en el tiempo establecido.

Integración del Presupuesto de Egresos



Contenido

De acuerdo con las estimaciones de ingresos de los sistemas de agua y saneamiento, se observa que un total de dos entidades cumplieron con el total de la presentación de la información conforme a la Norma para armonizar la presentación de la información adicional emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

2/21

Estimación de ingresos Conforme a la Norma de CONAC

Respecto a los Presupuestos de Egresos, el contenido de estos documentos se establece en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios y las disposiciones establecidas por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, lo anterior da un total de 15 formatos que deben estar integrados en el Presupuesto de Egresos final los cuales se enumeran a continuación así como también se presenta el número de Entidades que cumplieron con estos formatos:

Norma para armonizar la presentación de la información adicional		Cumplieron
1	Objeto del Gasto	19/21
2	Económica	19/21
3	Administrativa	18/21
4	Funcional	19/21
5	Prioridades de gasto	7/21
6	Programas y proyectos	7/21
7	Analítico de plazas	5/21
8	Clasificación Programática	13/21
Criterios de la Ley de Disciplina Financiera		
9	Formato 4. Balance Presupuestario Sostenible	10/21
10	Formato 6D. Servicios personales por categoría	13/21
11	Formato 7c. Resultados de ingresos[1/]	10/21
12	Formato 7d. Resultados de egresos[1/]	10/21
13	Formato 8. Informes sobre estudios actuariales	1/21
Servicios Personales		
14	Tabuladores salariales	9/21
Programas presupuestarios		
15	Presupuesto por programas alineado a los lineamientos y planes de desarrollo	13/21

Otro punto que se evaluó en materia de contenido fue la integración de Programas Presupuestarios en el Presupuesto de Egresos de los organismos y entidades, de acuerdo con la información proporcionada, se observaron programas presupuestarios en 13 de los 21 Presupuestos de Egresos evaluados.

Registro

La revisión se desarrolló mediante la aplicación de 15 procedimientos divididos en los tres segmentos o pilares que se detallan a continuación:

Registro: En este segmento se incluyen cinco procedimientos, mediante los cuales se verifica que la entidad haya realizado el registro contable del presupuesto de ingresos con base en la Clasificación por Rubros de Ingresos, así como el registro contable del presupuesto de egresos con base en las Clasificaciones Administrativa, Tipo de Gasto, Objeto del Gasto y Funcional del Gasto.

Documentación: En este segmento se incluyen cinco procedimientos, mediante los cuales se verifica que la entidad cuente con la documentación soporte del registro contable del presupuesto de ingresos con base en la Clasificación por Rubros de Ingresos, así como con la documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos con base en las Clasificaciones Administrativa, Tipo de Gasto, Objeto del Gasto y Funcional del Gasto.

Congruencia: En este segmento se incluyen cinco procedimientos, mediante los cuales se verifica que exista congruencia entre los registros contables y la documentación soporte de los mismos (registro contable/presupuesto de ingresos y presupuesto de egresos).

A continuación, se presentan los resultados generales de cada uno de los procedimientos aplicados:

	Registro	Documentación	Congruencia
	Cumplimiento / Incumplimiento	Cumplimiento / Incumplimiento	Cumplimiento / Incumplimiento
CRI	10 / 11	9 / 12	5 / 16
CA	18 / 3	4 / 17	4 / 17
CTG	18 / 3	4 / 17	0 / 21
COG	18 / 3	13 / 8	6 / 15
CFG	18 / 3	4 / 17	3 / 18

Adicional a lo anterior se detectó lo siguiente:

- De los 21 Sistemas Municipales de Aguas y Saneamiento, en siete se detectaron diferencias absolutas entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (CA, CTG, COG o CFG) y los conceptos reflejados en la documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de los rubros que conforman el egreso.

Recomendaciones

A continuación, se detallan las principales recomendaciones en materia de registro presupuestal, las cuales, de ser atendidas por los entes públicos, estos podrán incrementar su nivel de cumplimiento en ejercicios futuros:

- Aprobar los presupuestos de ingresos y egresos desagregados con base en las clasificaciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Registrar al inicio del año en la contabilidad los presupuestos de ingresos y egresos aprobados.
- Conciliar los registros del presupuesto de ingresos y egresos aprobados con los registros contables, tanto conceptualmente como en las cifras reflejadas.
- Emitir estados financieros presupuestarios que cuenten con el respaldo documental de las aprobaciones realizadas.

Asuntos para la Agenda Legislativa

De conformidad con el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, los Organismos Públicos Descentralizados de carácter municipal deben formular su anteproyecto de presupuesto de egresos, el cual es tomado en cuenta dentro del Proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio, posteriormente, el Presidente Municipal, presenta a la consideración del ayuntamiento, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, para que este sea aprobado a más tardar el 31 de diciembre del año anterior a su ejercicio.

Por lo anterior, en el caso de que el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Municipio sufra modificaciones, los Sistemas Municipales de Aguas y Saneamiento, no contarán con la desagregación de las cifras definitivas con base en las clasificaciones presupuestarias emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y por lo tanto, con la documentación que sirva como soporte del registro contable del presupuesto de egresos, cabe mencionar que dicho registro debe llevarse a cabo el 01 de enero del ejercicio fiscal en cuestión, tal como se encuentra establecido en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado “Devengo Contable”, en el que se define el término “Periodo Contable”.

Tomando en cuenta la problemática mencionada anteriormente, al no existir normativa que defina la manera de documentar el registro contable del presupuesto de ingresos y del presupuesto de egresos, los Sistemas Municipales de Aguas y Saneamiento llevan a cabo el registro contable mediante una de las siguientes formas:

1. Con base en el anteproyecto de presupuesto enviado al Municipio (aprobado por el Órgano de Gobierno o instancia competente), en este caso las diferencias entre el anteproyecto y el presupuesto aprobado se ven reflejadas contablemente como modificaciones. Esto tiene como consecuencia que el registro contable de los presupuestos se lleve a cabo al inicio del ejercicio fiscal, cumpliendo así con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado “Devengo Contable”, en el que se define el término “Periodo Contable”, sin embargo, la consecuencia negativa de este método radica en que el importe registrado puede no ser el definitivo.
2. Con base en la desagregación de las cifras definitivas plasmadas en el presupuesto definitivo, aprobado por el Órgano de Gobierno o instancia competente con posterioridad a la publicación del Presupuesto de Egresos del Municipio. Esto tiene como consecuencia

que el registro contable se lleve a cabo con las cifras definitivas, sin embargo, la consecuencia negativa de este método radica en que el registro contable se lleva a cabo una vez iniciado el ejercicio fiscal correspondiente.

Por tal motivo, este órgano técnico de fiscalización propone que se realicen las adecuaciones necesarias a los documentos legales y normativos, con la finalidad de definir cuál de las formas señaladas anteriormente se deberá aplicar de manera general y así contribuir a armonizar el tratamiento contable y la información financiera de los entes públicos.

Aguas de Saltillo, S.A. de C.V.



14.Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de Aguas de Saltillo, S.A. de C.V. con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	129,949,690.60
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	77,395,998.10

15.Estimación de Ingresos

Integración

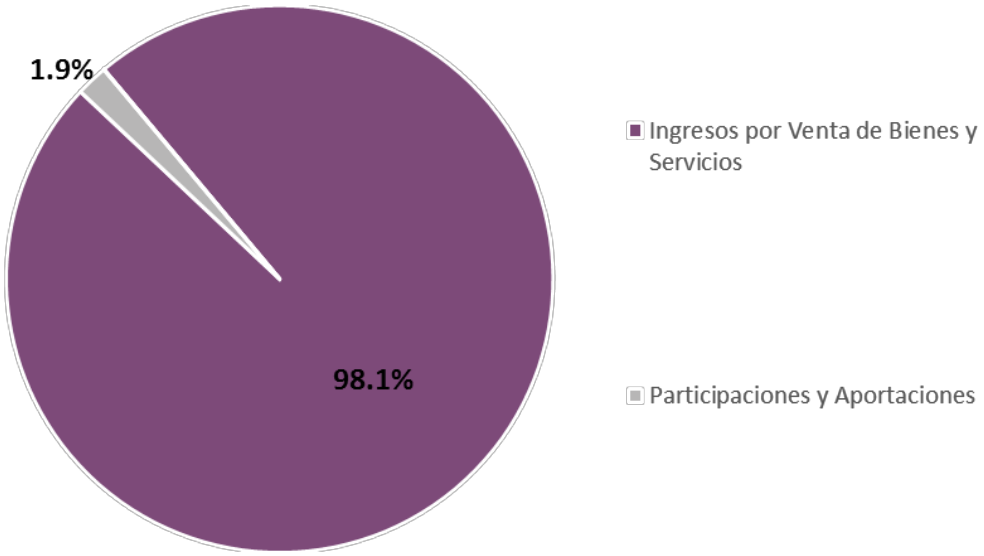
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, Aguas de Saltillo, S.A. de C.V. estimó percibir un monto de 656,545,844.73 pesos; de este total, el 98.1 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de ingresos por venta de bienes y servicios y el 1.9 por ciento restante corresponde al rubro de participaciones y aportaciones. Cabe destacar que existe una diferencia de 4.73 pesos entre el acta y la estimación de ingresos presentada.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo, mas no en forma con la integración de la estimación de Ingresos.
- Los ingresos estimados presentan diferencias entre el acta y el estado analítico del ingreso.

16.Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✗
Anteproyecto del Presupuesto	✗
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

La entidad manifestó en un oficio que no cuentan con el Programa Operativo Anual de la dependencia y el anteproyecto del presupuesto de egresos.

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 11 formatos.

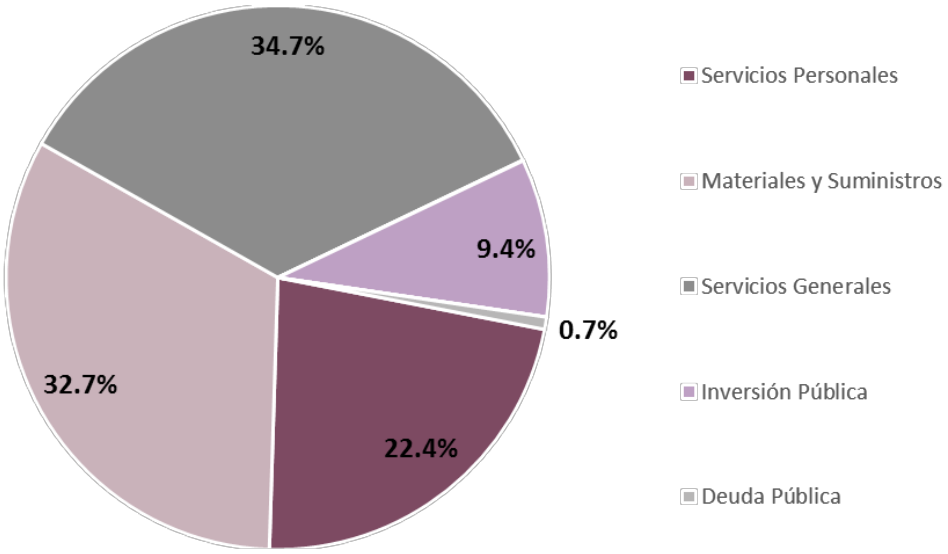
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que Aguas de Saltillo S.A. de C.V. no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos de Aguas de Saltillo S.A. de C.V. asciende a 579,149,846.63 pesos se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 89.8 por ciento, mientras que los rubros de inversión pública y deuda publica representa el 9.4 y 0.7 por ciento del total de egresos respectivamente.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

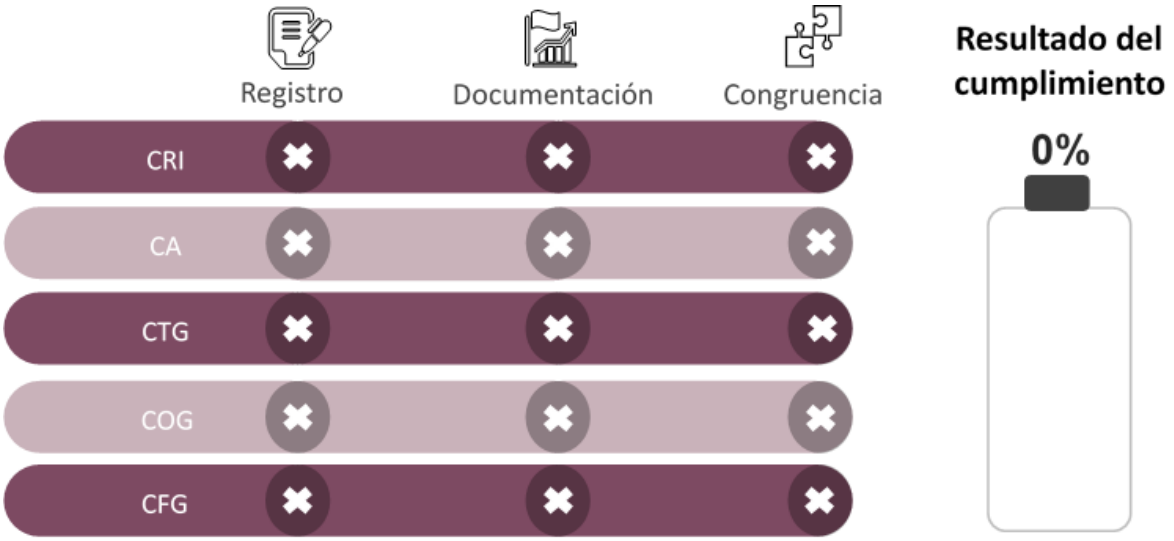
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 62.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 100.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 70.8 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

17.Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la información requerida por lo que no fue posible llevar a cabo los procedimientos correspondientes.

Compañía de Aguas de Ramos Arizpe



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la Compañía de Aguas de Ramos Arizpe, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	9,726,525.17
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta COMPARA-001-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, la Compañía de Aguas de Ramos Arizpe estimó percibir un monto de 81,557,515.42 pesos; el 100.0 por ciento de los ingresos corresponde a lo percibido por concepto de derechos.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

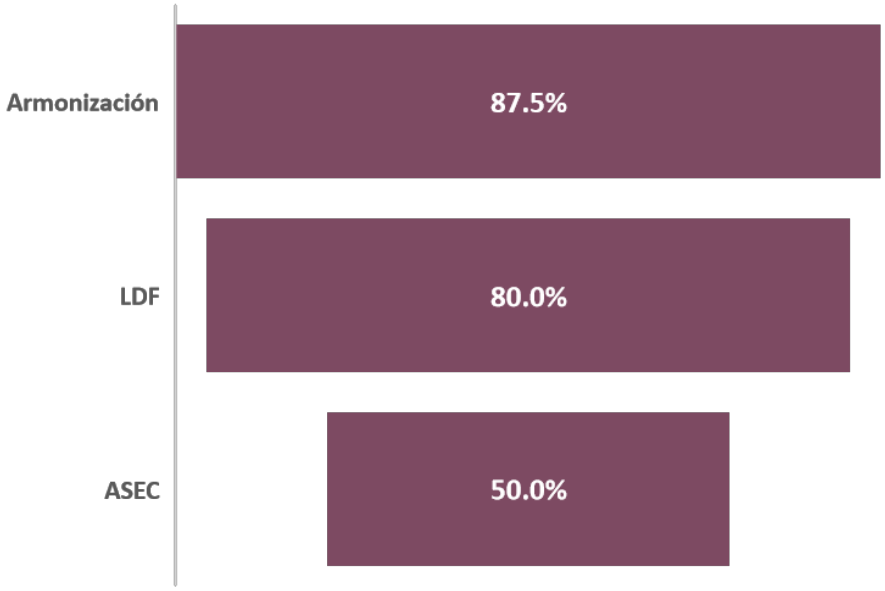
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta COMPARA-001-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✗
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 12.

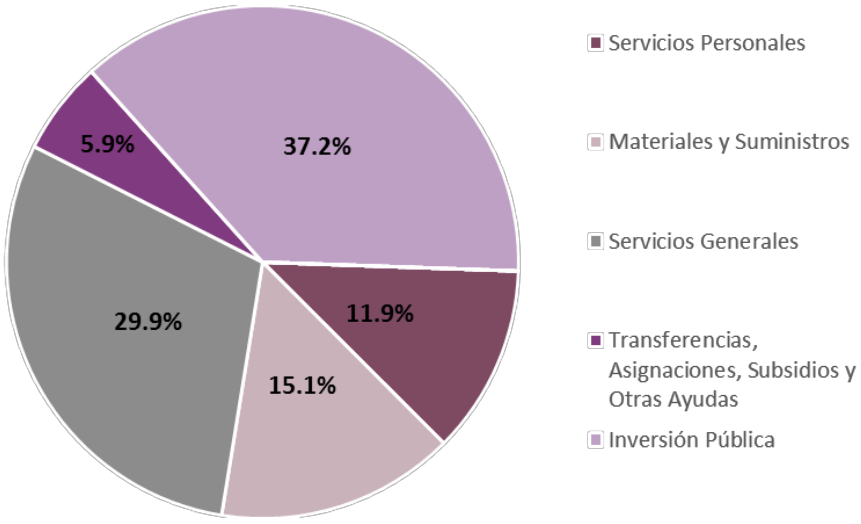
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que la Compañía de Aguas de Ramos Arizpe no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos de la Compañía de Aguas de Ramos Arizpe asciende a 81,557,515.42 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 56.9 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 37.2 por ciento del total de egresos. En cuanto a las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, la entidad destinó el 5.9 por ciento de su gasto.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

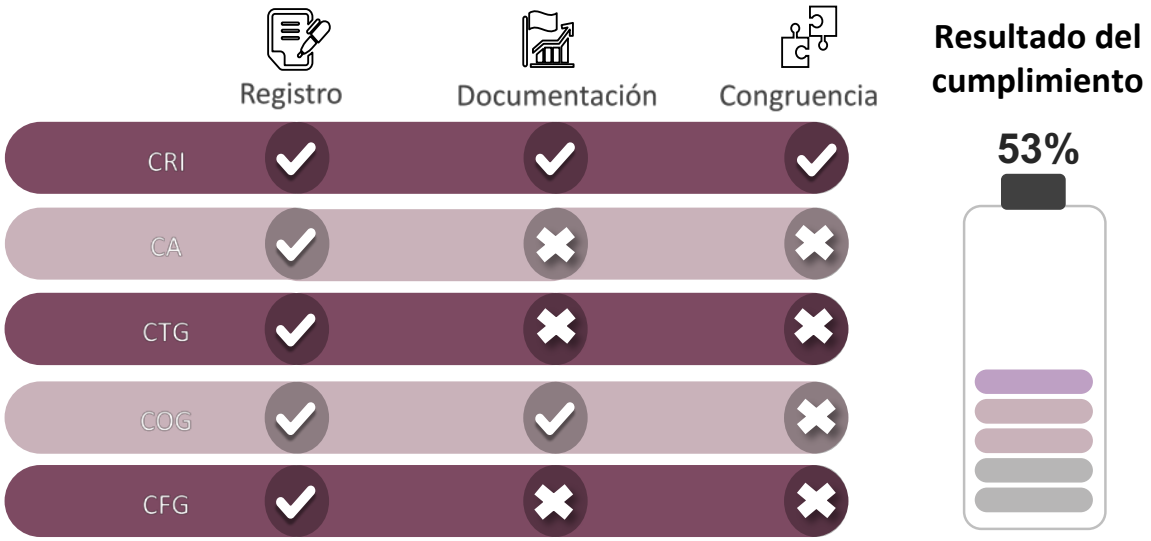
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 87.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 80.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 50 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 73 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- Se detectaron diferencias por un importe de $92,949.95 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron ocho correctos.

Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Monclova y Frontera, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Monclova y Frontera, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	133,752,000.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

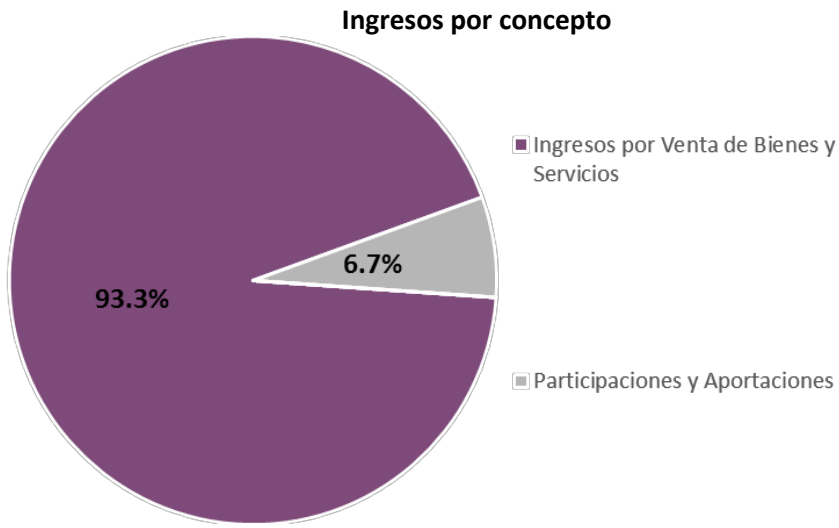
Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta G-032-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Monclova y Frontera, Coahuila estimó percibir un monto de 315,726,000.00 pesos; de este total, el 93.3 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de ingresos por venta de bienes y servicios, mientras que por el concepto de participaciones y aportaciones se estimó percibir el 6.7 por ciento de los ingresos.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

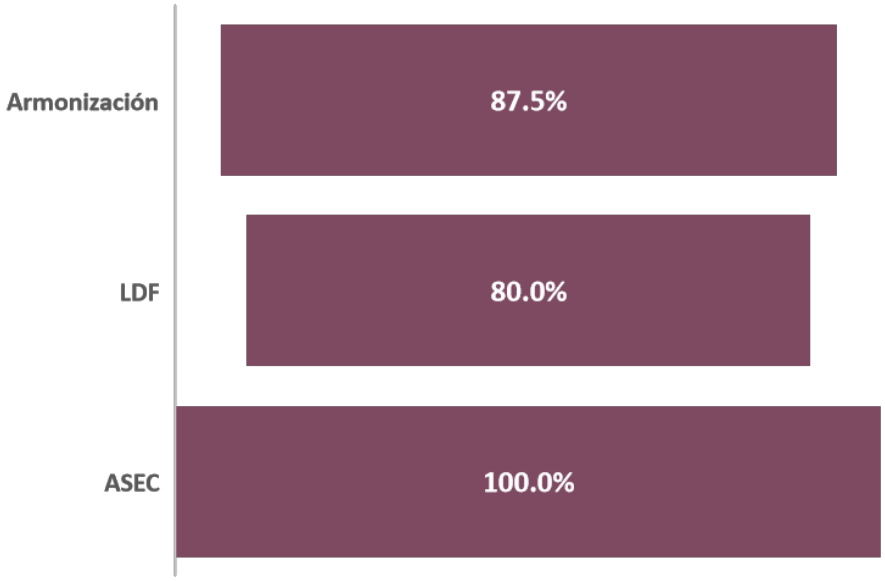
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta G-032-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 13.

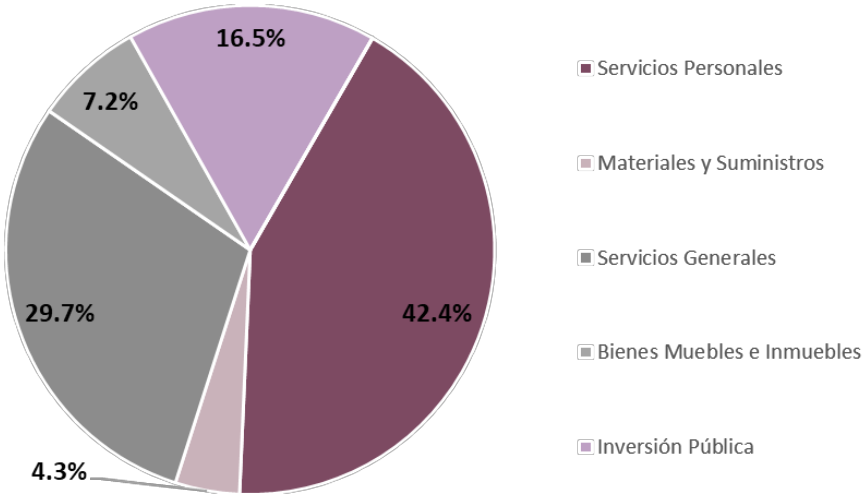
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Monclova y Frontera, Coahuila cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Monclova y Frontera, Coahuila asciende a 315,726,000.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 76.3 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 16.5 por ciento del total de egresos. En cuanto a bienes muebles e inmuebles, la entidad destinó el 7.2 por ciento de su gasto.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

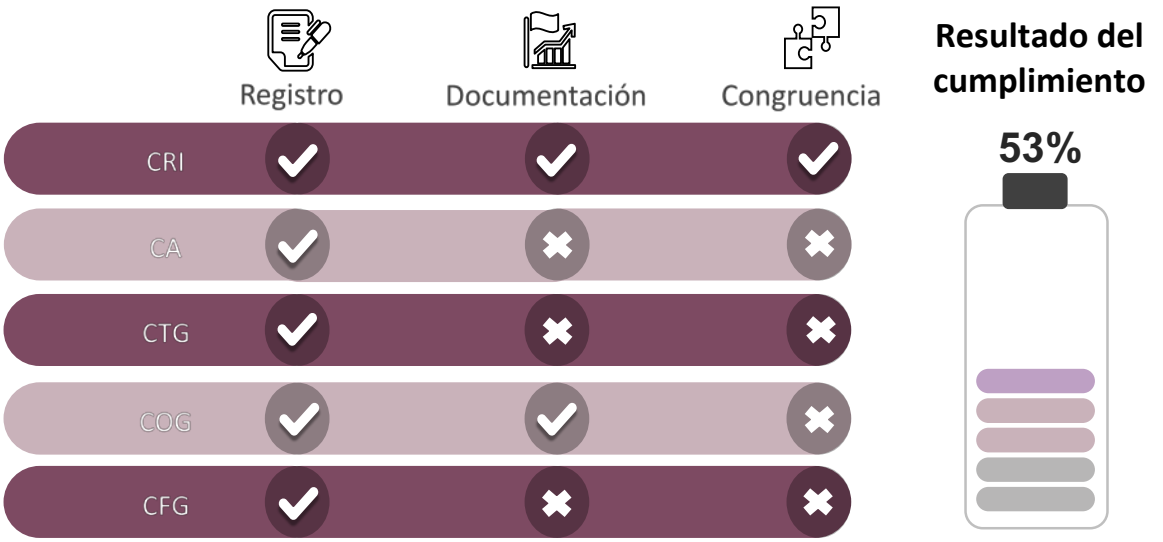
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 87.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 80.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 100.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 89.2 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- La documentación soporte del registro contable del presupuesto de egresos por la Clasificación por Objeto del Gasto, únicamente se presentó a nivel Capítulo, por lo que no fue posible aplicar el procedimiento de congruencia correspondiente.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron ocho correctos.

Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Muzquiz, San Juan de Sabinas y Sabinas, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Muzquiz, San Juan de Sabinas y Sabinas, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	19,663,784.38
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	-0.01

2. Estimación de Ingresos

Integración

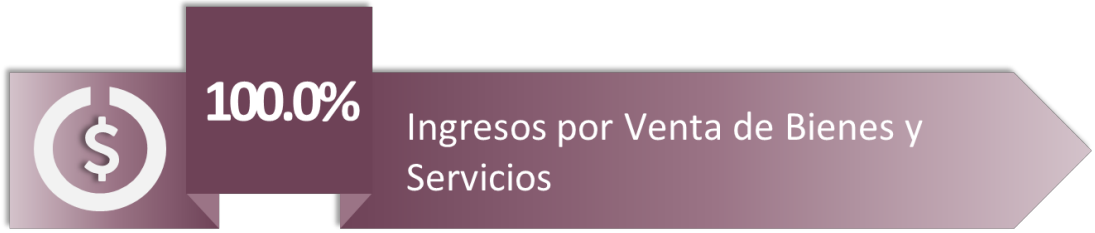
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta 003/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Muzquiz, San Juan de Sabinas y Sabinas, Coahuila estimó percibir un monto de 55,144,090.97 pesos; el 100.0 por ciento de los ingresos corresponde a lo percibido por concepto de Ingresos por venta de bienes y servicios.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

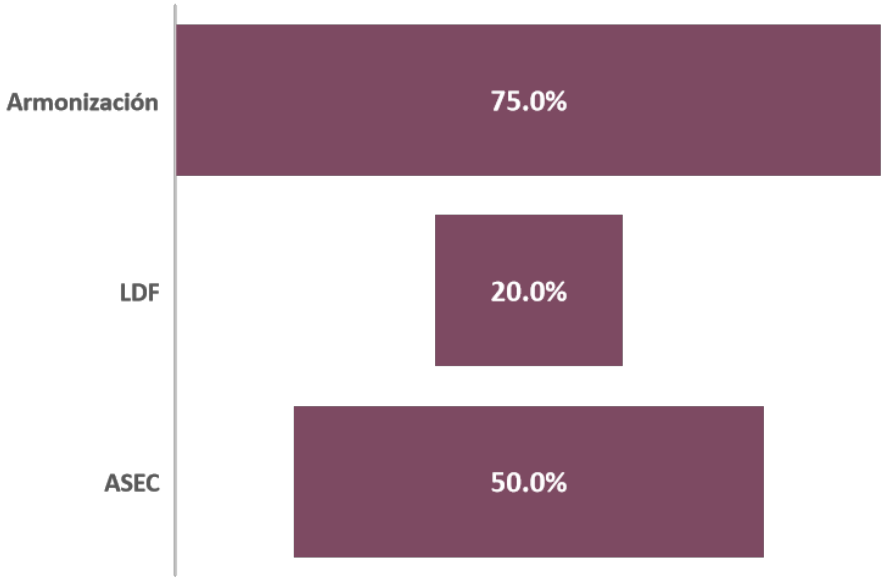
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta 003/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✗
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con ocho.

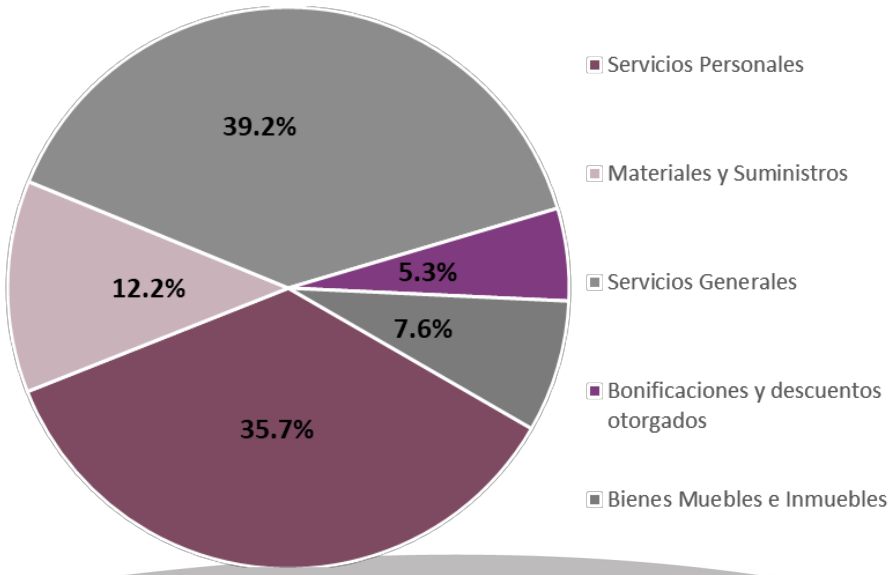
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Muzquiz, San Juan de Sabinas y Sabinas, Coahuila no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Muzquiz, San Juan de Sabinas y Sabinas, Coahuila asciende a 55,144,090.98 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 87.1 por ciento, En cuanto a los bienes muebles e inmuebles la entidad destinó el 7.6 por ciento de su gasto. Para el caso de bonificaciones y descuentos otorgados se le destinó el 5.3 por ciento.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

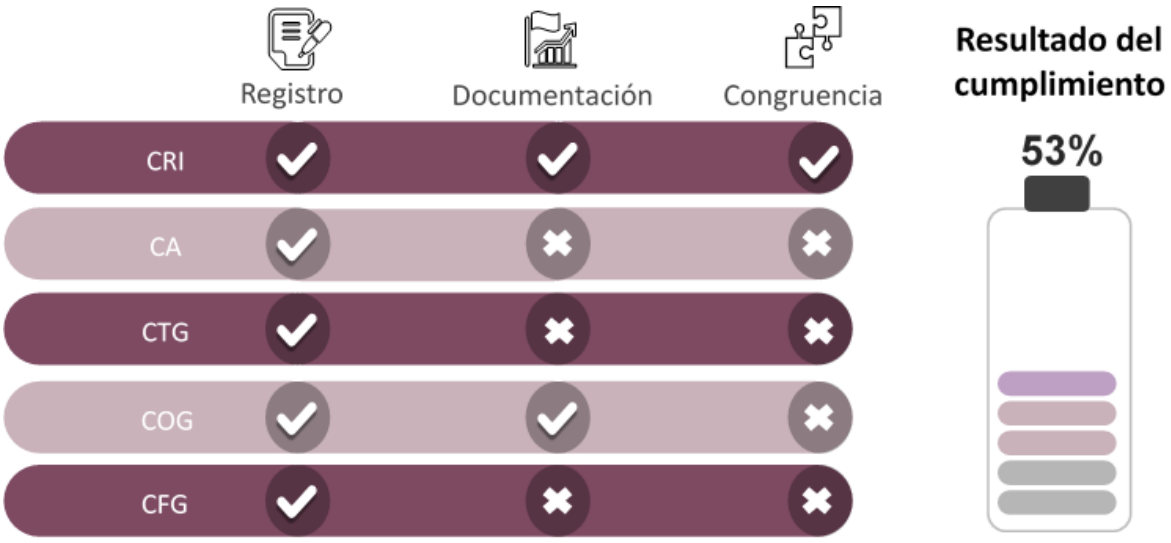
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 75.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 20.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 48.3 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- Se detectaron diferencias por un importe de $200,000.14 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron ocho correctos.

Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Torreón Matamoros, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Torreón Matamoros, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	25,052,588.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	-5,580,988.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número SIMASTM/GG/25/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

En el acta de aprobación presentada por la Entidad no se muestran los montos del presupuesto.

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Torreón Matamoros, Coahuila estimó percibir un monto de 163,214,400.00 pesos de acuerdo con el estado analítico de ingresos, sin embargo, esta clasificación se presentó en formato de Excel y sin firmas; el total de las percepciones al concepto de ingresos por venta de bienes y servicios.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo, pero no en forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

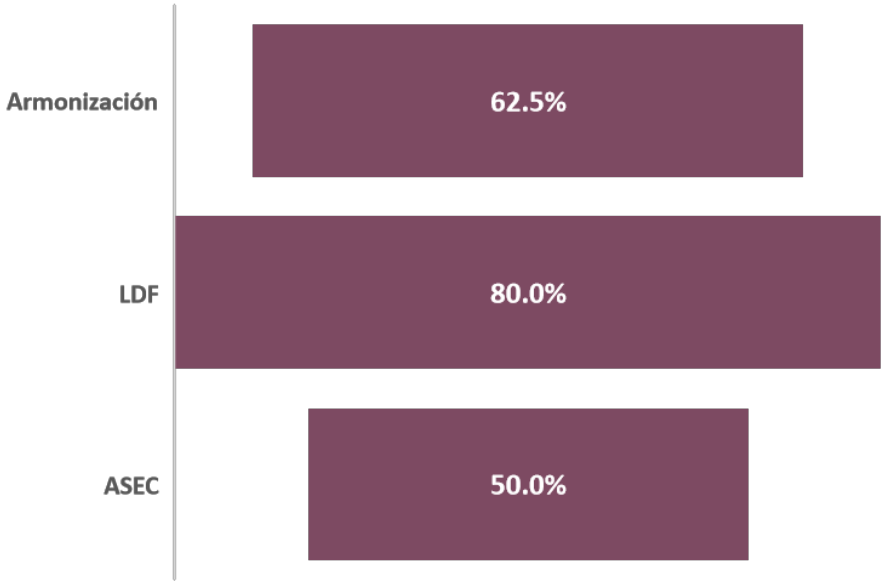
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta SIMASTM/GG/25/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✘
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 10.

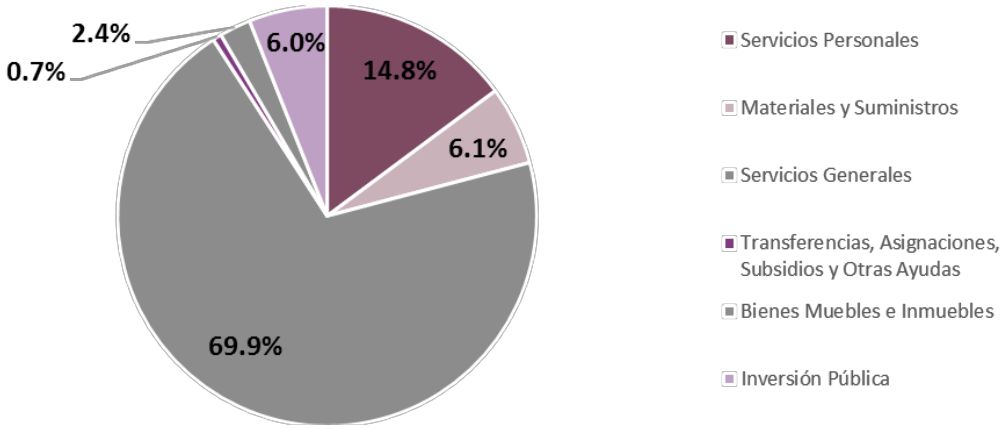
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Torreón Matamoros, Coahuila cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Torreón Matamoros, Coahuila asciende a 168,795,388.00 pesos, el presupuesto se toma de del presupuesto de egresos por objeto del gasto, el cual se encuentra en formato Excel y sin firmas; se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 90.9 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 6.0 por ciento del total de egresos. En cuanto a las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se le destinó 0.7 por ciento y a los bienes muebles e inmuebles el 2.4 por ciento.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

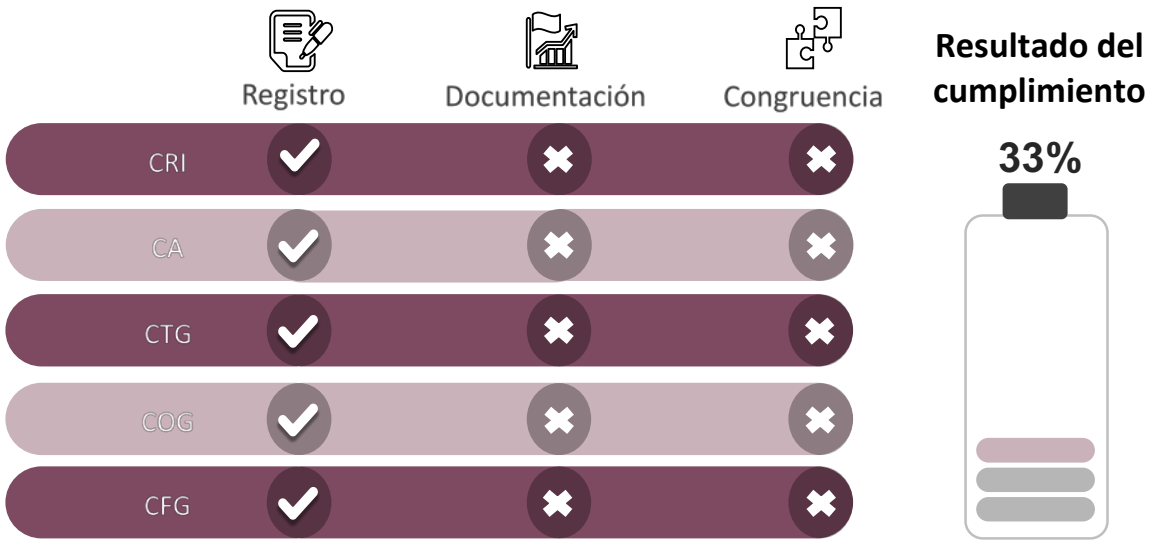
- La Entidad cumplió en tiempo, más no en forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 62.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 80.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 64.2 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Sistema Municipal de Agua y Saneamiento de Acuña, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Agua y Saneamiento de Acuña, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	65,834,139.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	3.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

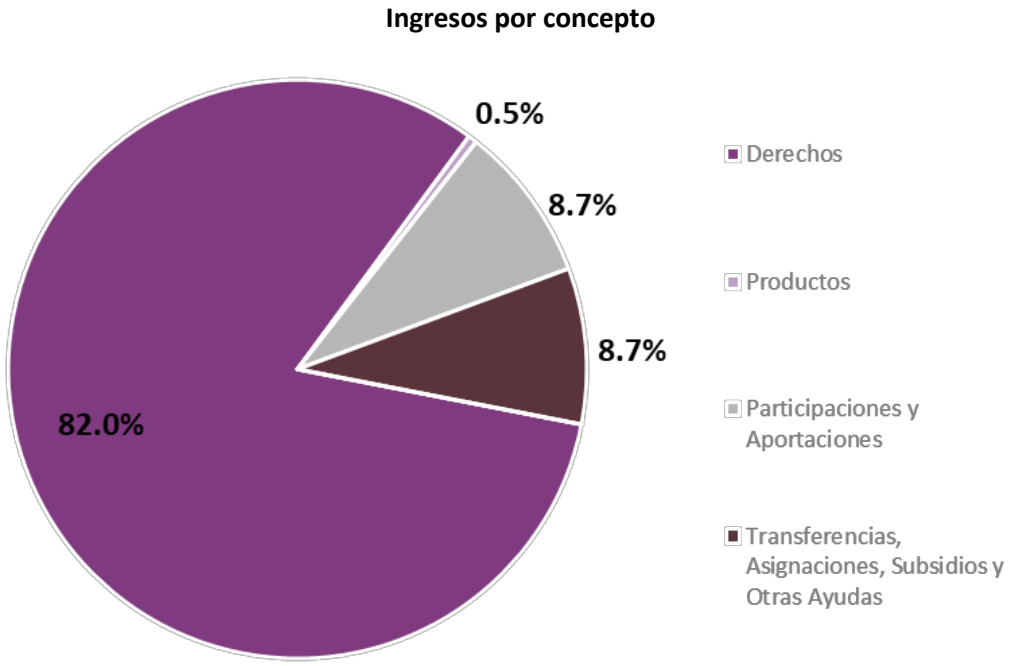
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta SIMASAC/A-1020/2019 y SIMASAC/A-1031/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

La Entidad presentó el acta de aprobación del presupuesto, sin embargo, en el acta no se menciona la cantidad, por lo que se consideró el presupuesto adjunto.

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Acuña, Coahuila estimó percibir un monto de 145,995,673.00 pesos, de este total, el 82.0 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de derechos, por el concepto de productos se estimó percibir el 0.5 por ciento de los ingresos, mientras que por concepto de participaciones y aportaciones, así como transferencias, asignaciones , subsidios y otras ayudas se estimó percibir un 8.7 por ciento por cada uno.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

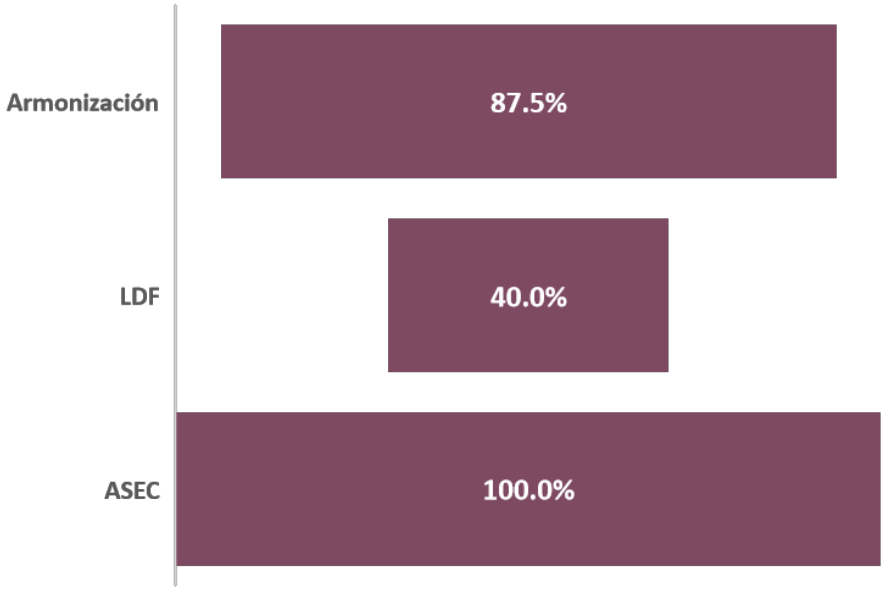
Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta SIMASAC/A-1020/2019 y SIMASAC/A-1031/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la Entidad cumplió con 11.

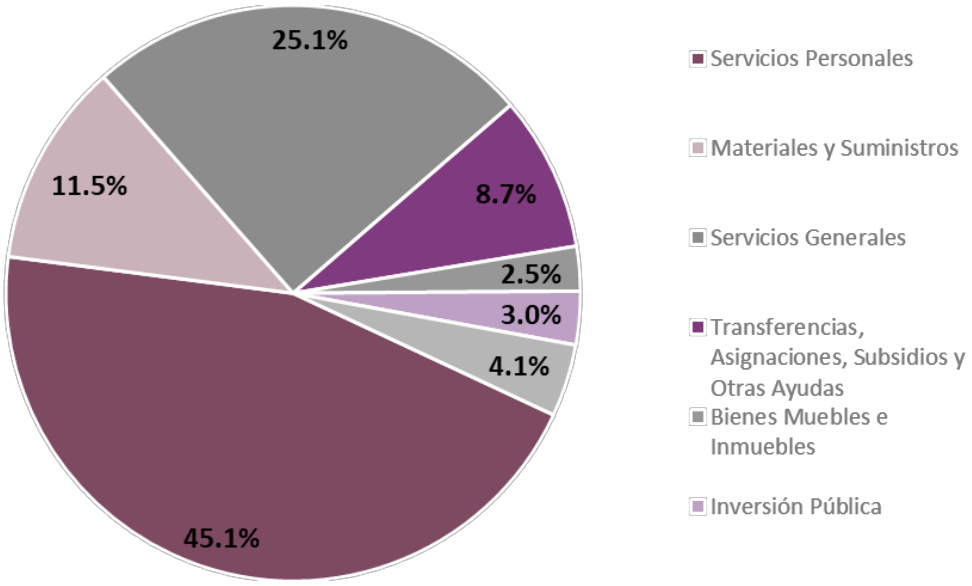
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento Acuña, Coahuila cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la Entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento Acuña, Coahuila asciende a 145,995,670.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 81.7 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 3.0 por ciento del total de egresos. En cuanto a las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, la entidad destinó el 8.7 por ciento de su gasto. Para el caso de los bienes muebles e inmuebles y deuda pública se le destinó el 2.5 y 4.1 por ciento respectivamente.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

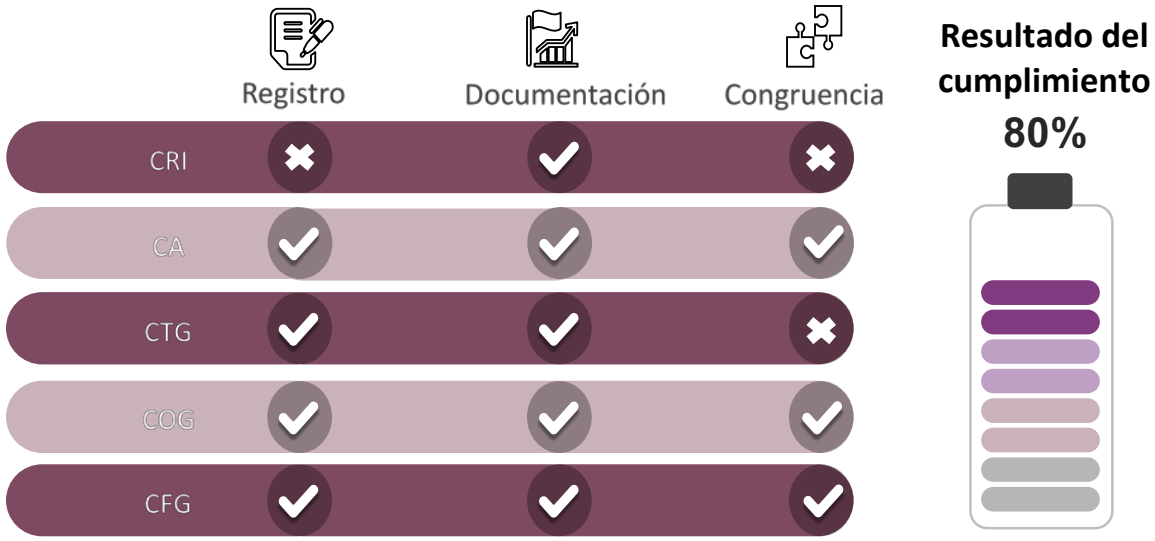
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 87.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 40.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 100 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 75.8 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- Se detectaron diferencias por un importe de $27,944,206.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Tipo de Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 12 correctos.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Allende, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Allende, Coahuila con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	4,274,245.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la Entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta SMA-R00239-2019 se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Allende, Coahuila estimó percibir un monto de 9,888,546.00 pesos; el 100.0 por ciento de los ingresos corresponde a lo percibido por concepto de derechos.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta SMA-R00239-2019 se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la Entidad cumplió con cinco**.**

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos

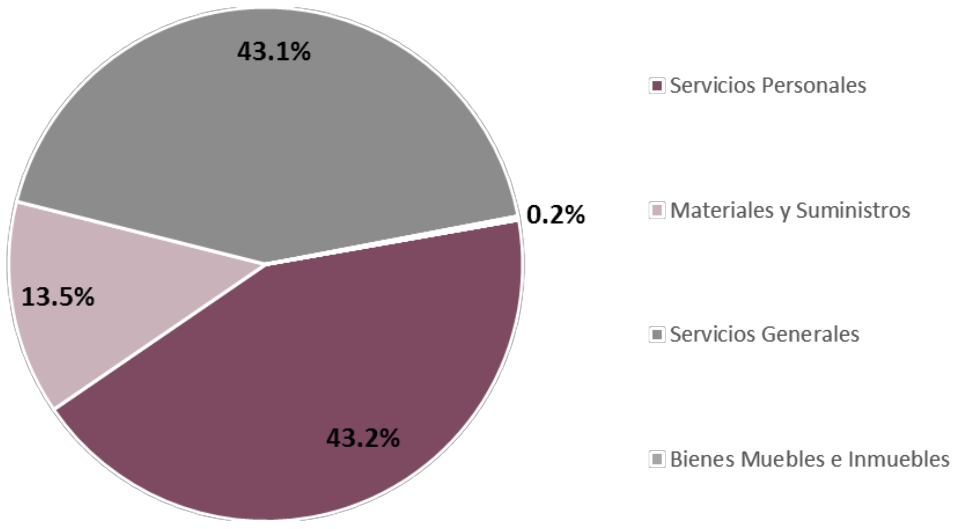
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Allende, Coahuila cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la Entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Allende, Coahuila asciende a 9,888,546 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 99.8 por ciento, mientras que el rubro de bienes muebles e inmuebles representa el 0.2 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

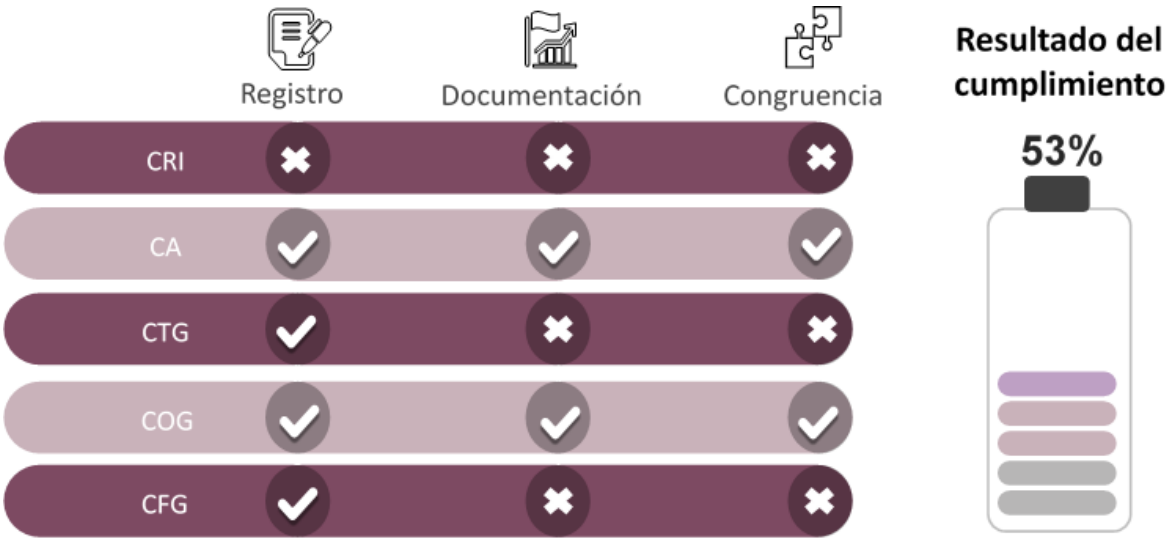
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 50 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad no presentó con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 50 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 33.3 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron ocho correctos.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Arteaga, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Arteaga, Coahuila con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	3,769,842.94
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta SIMAS/01/2019 se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

La Entidad presentó el acta de aprobación del presupuesto, sin embargo, en el acta no se menciona la cantidad, sino que se consideró el presupuesto adjunto.

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Arteaga, Coahuila estimó percibir un monto de 11,551,359 pesos; La entidad presentó el acta de aprobación del presupuesto sin embargo su clasificación se presentó de manera incorrecta.

Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo, más no en forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

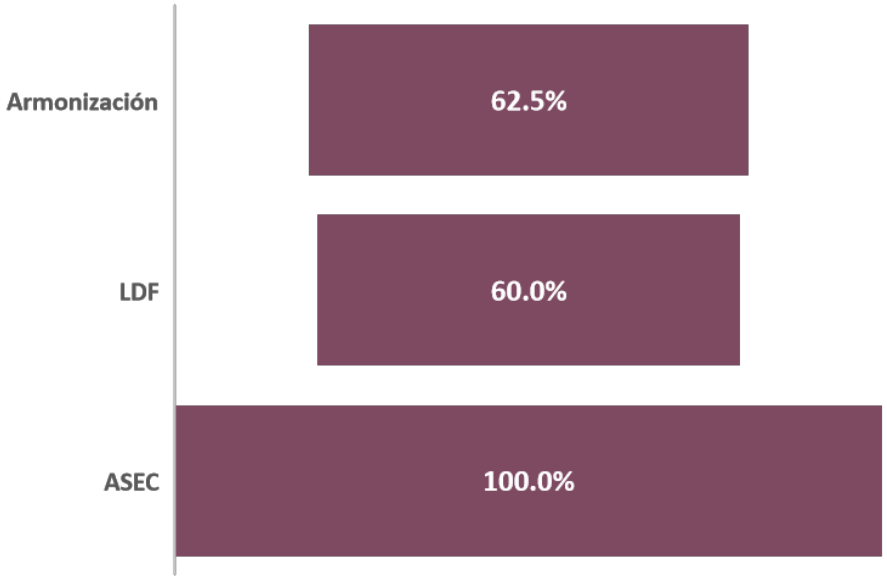
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta SIMAS/01/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 10.

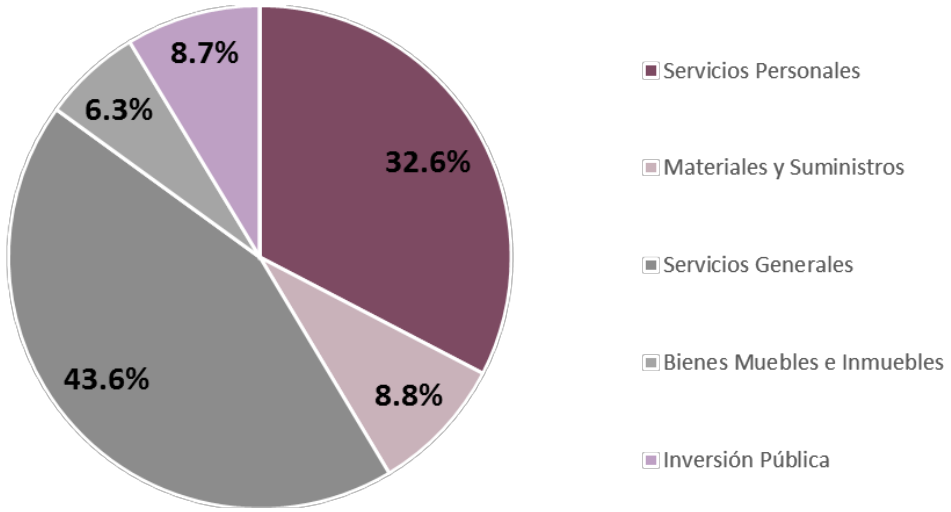
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Arteaga, Coahuila. cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema de Aguas y Saneamiento de Arteaga, Coahuila. asciende a 11,551,359.00 pesos se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 85.0 por ciento, mientras que el rubro de Inversión pública representa el 8.7 por ciento del total de egresos. En cuanto a los bienes muebles e inmuebles la entidad destino el 6.3 por ciento de su gasto.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

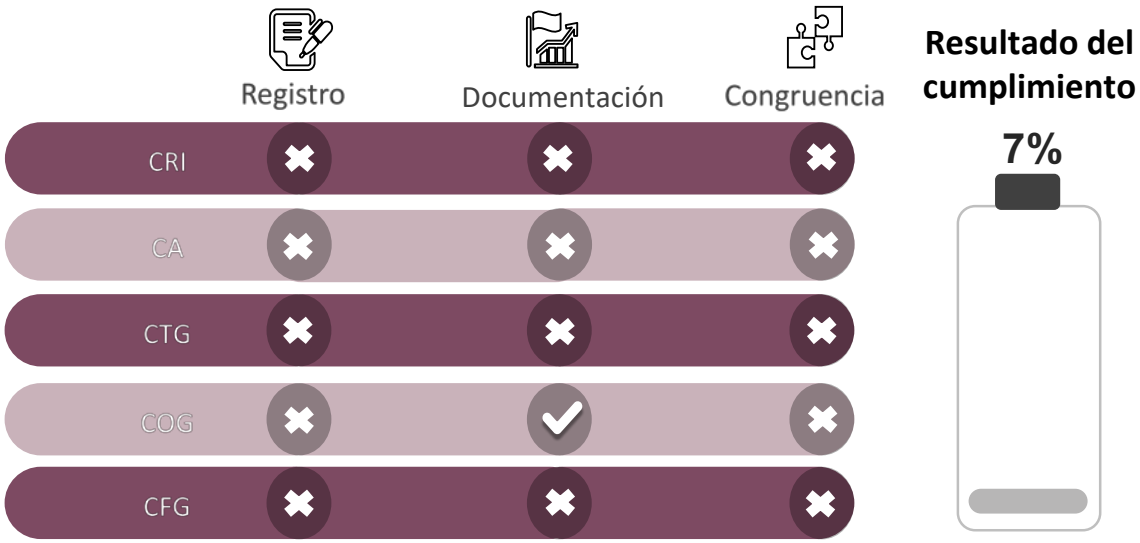
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 62.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 60.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 100.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 74.2 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa (por Unidad Administrativa), Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de egresos aprobado.
- De los 15 procedimientos a revisar, sólo uno fue correcto.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Candela, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Candela, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



Debido a que la entidad no presentó el desglose de los egresos, no fue posible evaluar los Servicios Personales.

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número SMA/003/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Candela, Coahuila estimó percibir un monto de 8,489,355.97 pesos según el acta de aprobación; sin embargo, no se presentó el desglose de sus ingresos y en los estados entregados por la entidad los ingresos se muestran en ceros.

Conclusión

- La Entidad no cumplió en tiempo, pero no en forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta SMA/003/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✗
Anteproyecto del Presupuesto	✗
Proyecto del Presupuesto	✗
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados. La entidad presentó algunos de los formatos solicitados, pero el contenido de estos se encuentra en ceros o presenta inconsistencias graves por lo que no se validaron. Salvo el formato de Servicios Personales.

Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Candela, Coahuila no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Candela, Coahuila asciende a 7,4105,747.09 pesos según el acta de aprobación, sin embargo, la información complementaria presenta inconsistencias por lo que no fue posible determinar la distribución de estos recursos.

Conclusión

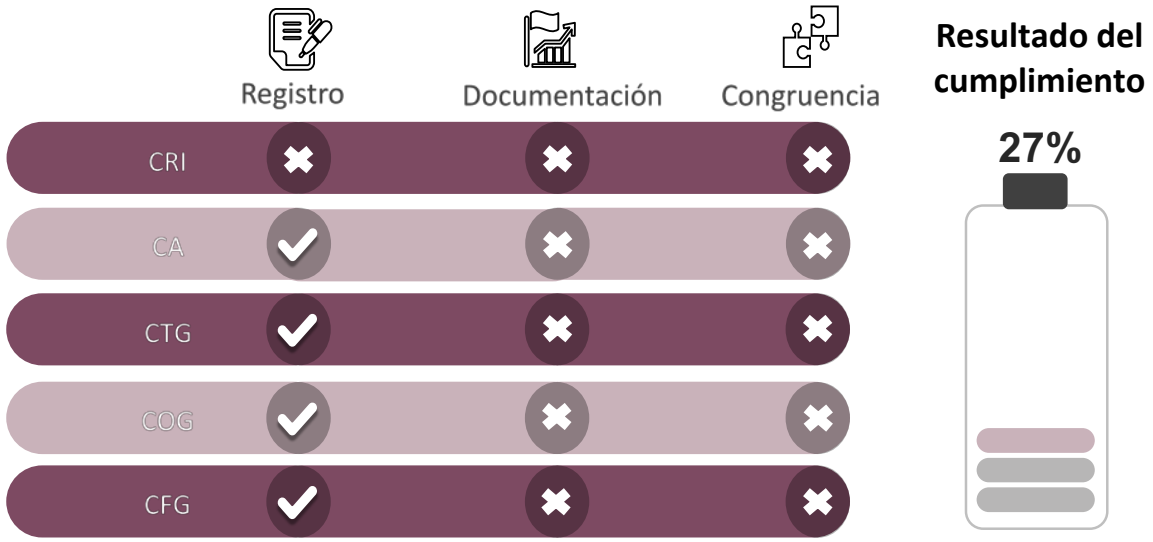
- La Entidad cumplió en tiempo, pero no en forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad no cumplió con la entrega de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 20.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad no cumplió con la entrega de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con 6.7 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- Los formatos presentados por la Entidad se presentan en ceros o con inconsistencias por lo que no fueron validados.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cuatro correctos.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Castaños, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Castaños, Coahuila con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	3,580,800.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Se presentó el acta de aprobación del presupuesto de ingresos; sin embargo, la estimación no cumple con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Castaños, Coahuila estimó percibir un monto de 12,093,665.00 pesos.

Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo con la integración de la estimación de ingresos; sin embargo, se detectaron áreas de oportunidad en la presentación de la información.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

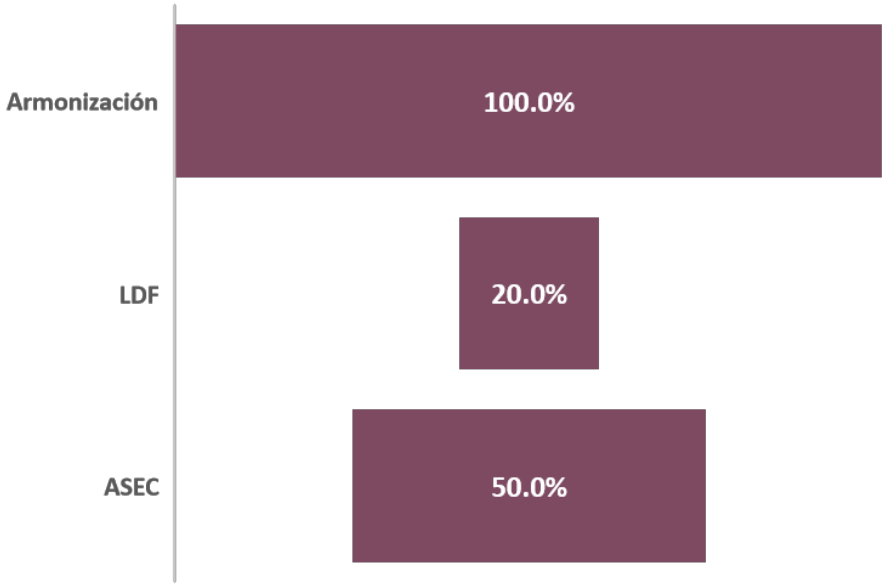
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 10.

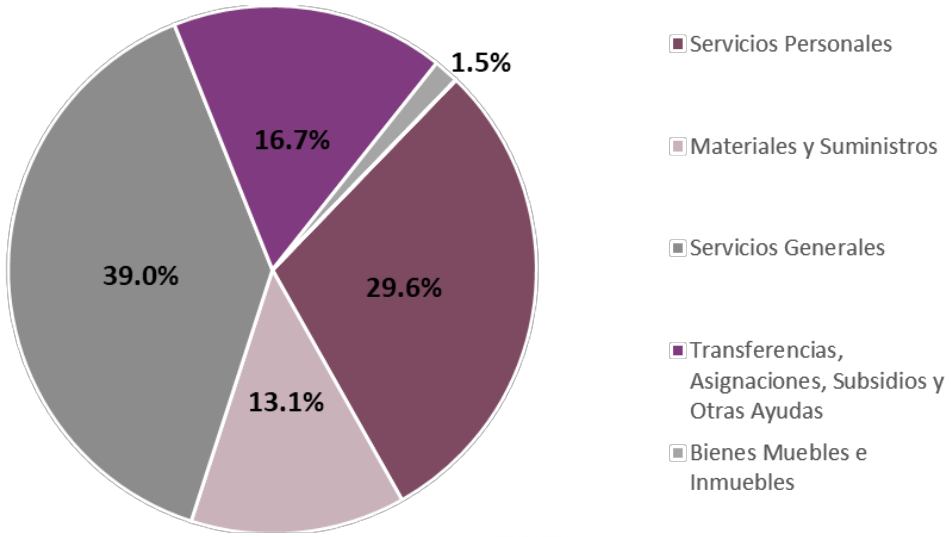
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento Castaños, Coahuila cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior, se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Castaños, Coahuila asciende a 12,093,665.00 pesos se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 81.7 por ciento, mientras que el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, la entidad destinó el 16.7 por ciento de su gasto. Para el caso de los bienes muebles e inmuebles se le destinó el 1.5 por ciento respectivamente.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

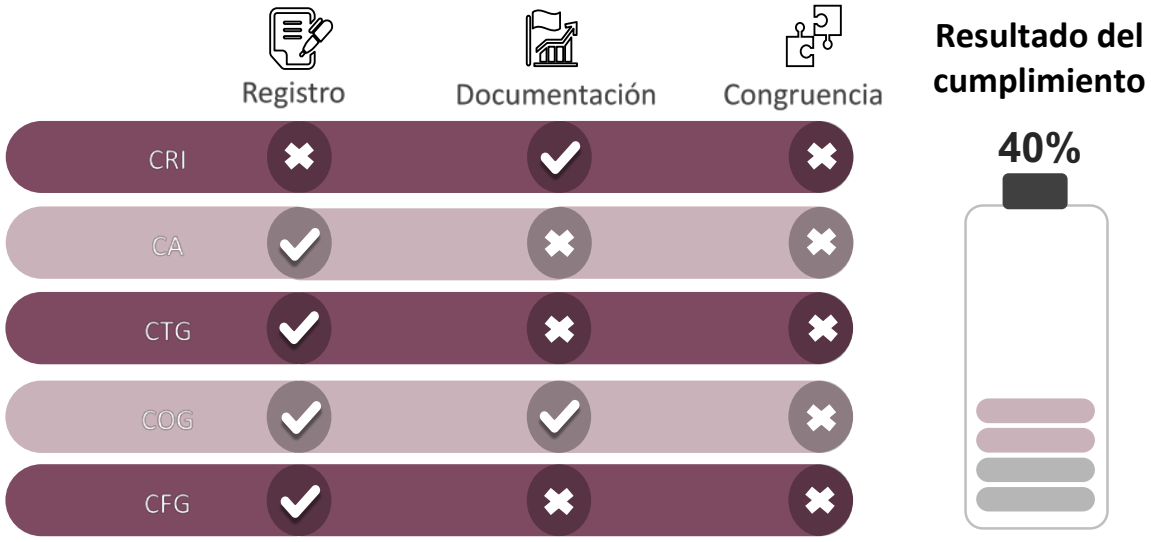
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos
- La Entidad cumplió con el 100.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad con el 20.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoria Superior del Estado de Coahuila en la adenda (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La Entidad cumplió con el 56.7 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- Se detectaron diferencias por un importe de $175,340.00 entre los capítulos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto y los capítulos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Cuatro Ciénegas, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Cuatro Ciénegas, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	1,966,650.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número SIMAS4C-001-2018, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Cuatro Ciénegas, Coahuila estimó percibir un monto de 4,421,575.00 pesos; a pesar de haber presentado el acta y un oficio con el presupuesto de ingresos, este tiene una incorrecta clasificación.

Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo con la integración de la estimación de Ingresos, aunque la clasificación presentada no es la correcta.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta SIMAS4C-001-2018, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✗
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 10.

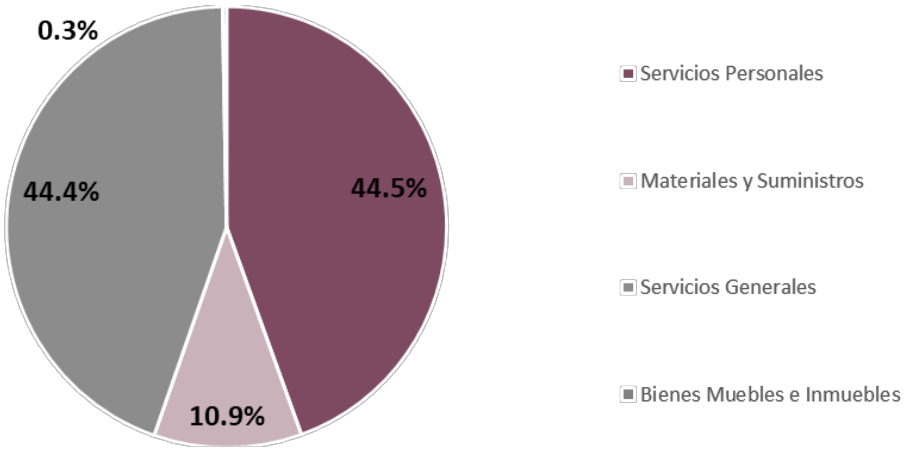
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Cuatro Ciénegas, Coahuila no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Cuatro Ciénegas, Coahuila asciende a 4,421,575.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 99.7 por ciento, mientras que el rubro de bienes muebles e inmuebles representa el 0.3 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

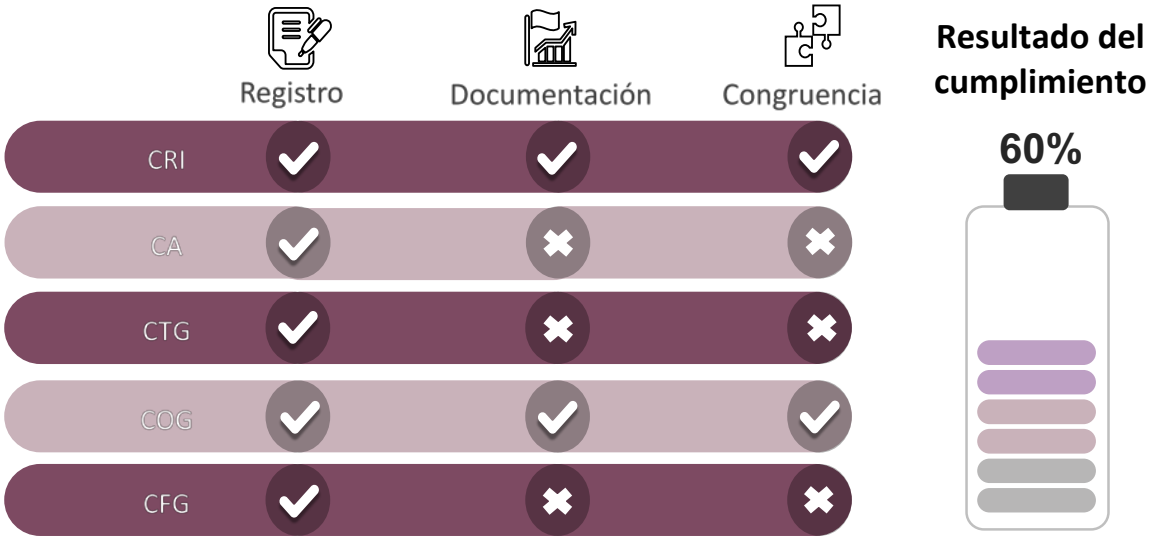
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 62.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 60.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 100.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 74.2 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron nueve correctos.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Francisco I. Madero, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Francisco I. Madero, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	14,666,524.17
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.01

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Francisco I. Madero, Coahuila estimó percibir un monto de 34,001,865.11 pesos; sin embargo, la clasificación presentada adjunta al acta difiere de la presentada en el estado analítico de los ingresos, en el cual aparece que todos los ingresos provienen de la venta de bienes y servicios.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo con la integración de la estimación de Ingresos.
- La Entidad presentó diferencias en la presentación de los ingresos en el acta y su estado analítico.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta, se encontraron los siguientes hallazgos:

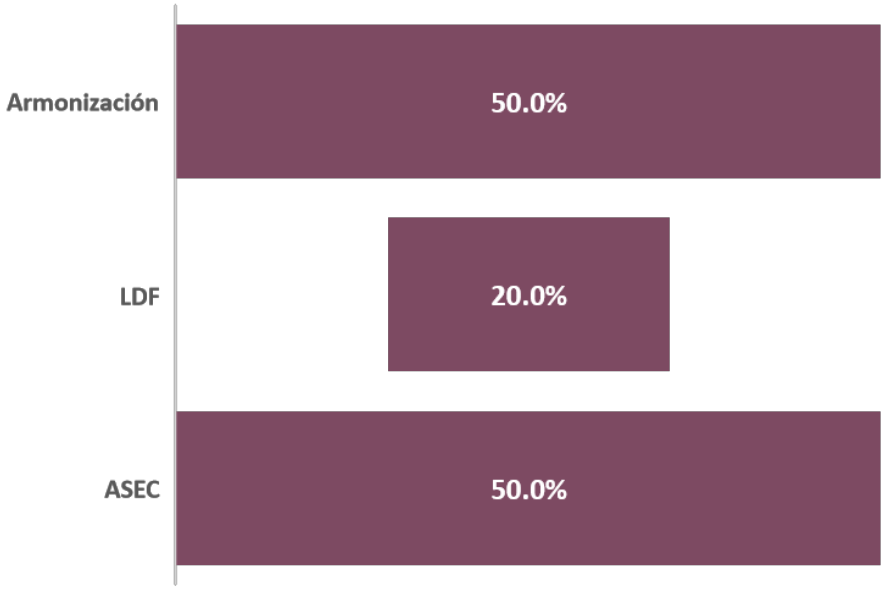
Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con seis**.**

Todos los formatos para la Ley de Disciplina Financiera, con excepción de Servicios Personales por Categoría, muestran los datos del ejercicio 2018, por lo que no se consideran para este estudio y se toma como incumplimiento.

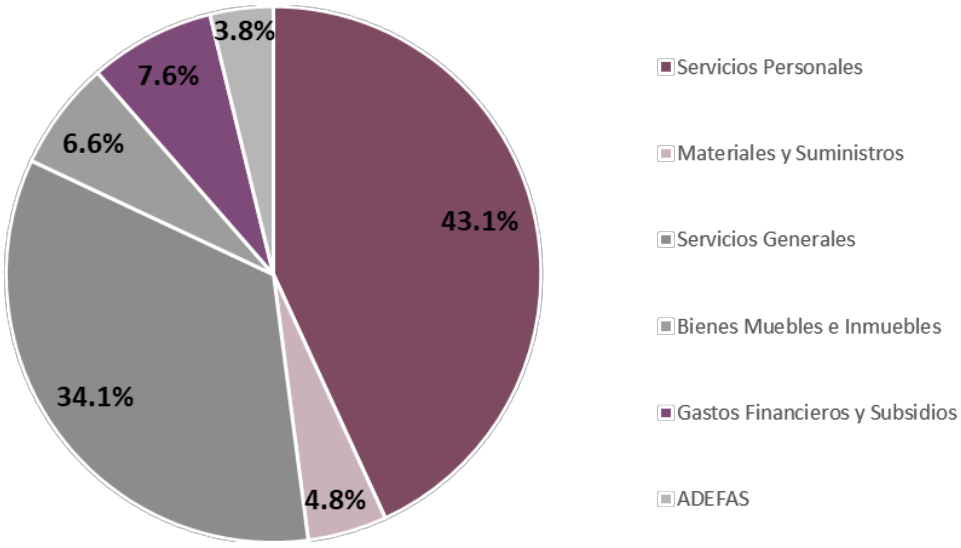
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Francisco I. Madero, Coahuila cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Francisco I. Madero, Coahuila asciende a 34,001,865.10 pesos, cabe resaltar que en el Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto la cifra es menor a la que se adjunta al acta de aprobación. Se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 82.0 por ciento, mientras que el rubro de bienes muebles e inmuebles representa el 6.6 por ciento del total de egresos. Por otro lado, a los Gastos Financieros y Subsidios y ADEFAS se les destinó 7.6 y 3.8 por ciento del gasto total respectivamente.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

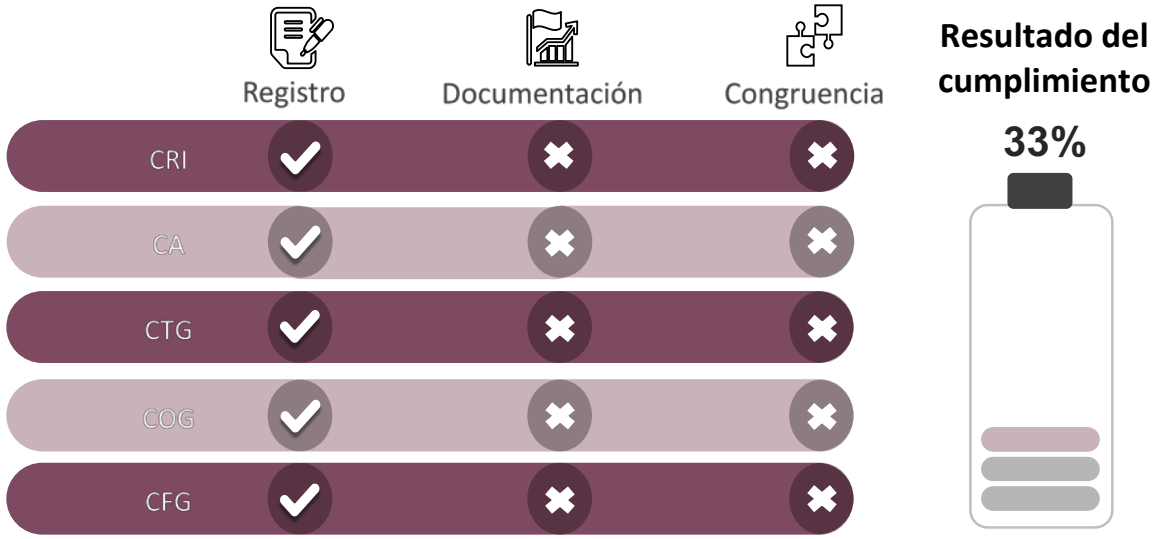
- La Entidad cumplió en tiempo y más no en forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 50.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 20.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La Entidad cumplió con el 40.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad presentó diferencias en las cifras de sus presupuestos presentados adjuntos al acta de aprobación y los formatos solicitados.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de General Cepeda, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de General Cepeda, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	921,000.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

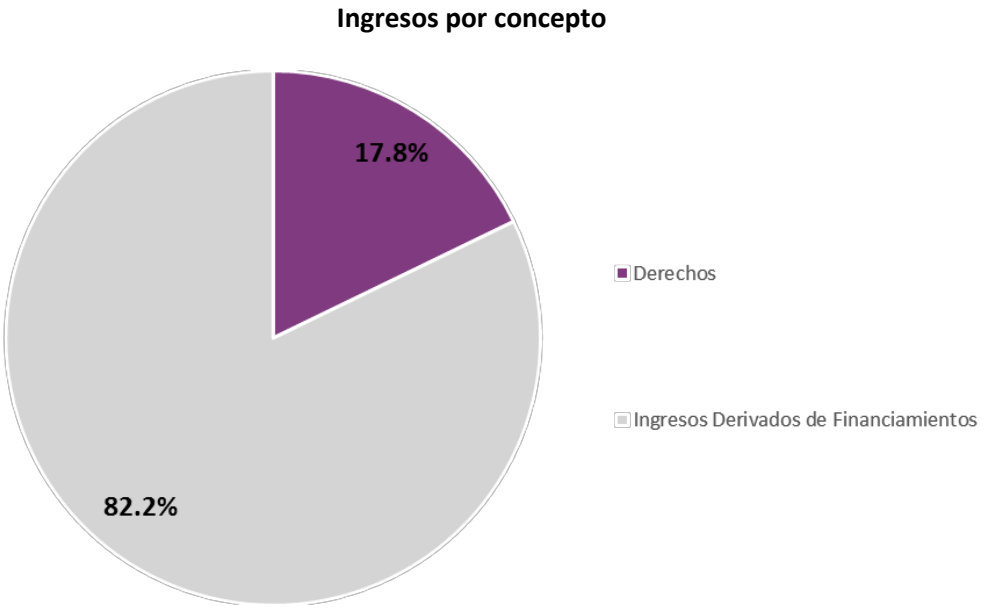
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número SIMAS/014/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Cabe destacar que en el presupuesto de ingresos se expresa la intención de adquirir deuda pública por un monto de 6,821,598.00 pesos, incrementando considerablemente los ingresos y el gasto para el ejercicio 2019.

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de General Cepeda, Coahuila estimó percibir un monto de 8,300,598.00 pesos; de este total, el 17.8 por ciento corresponde al concepto de Derechos, mientras que el 82.2 por ciento restante pertenece a los ingresos derivados de financiamientos.



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

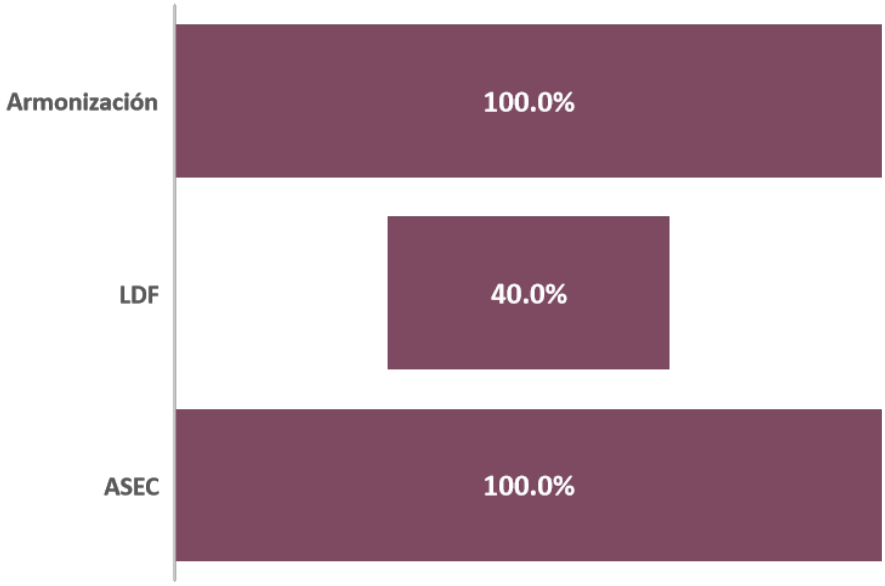
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta SIMAS/014/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 12.

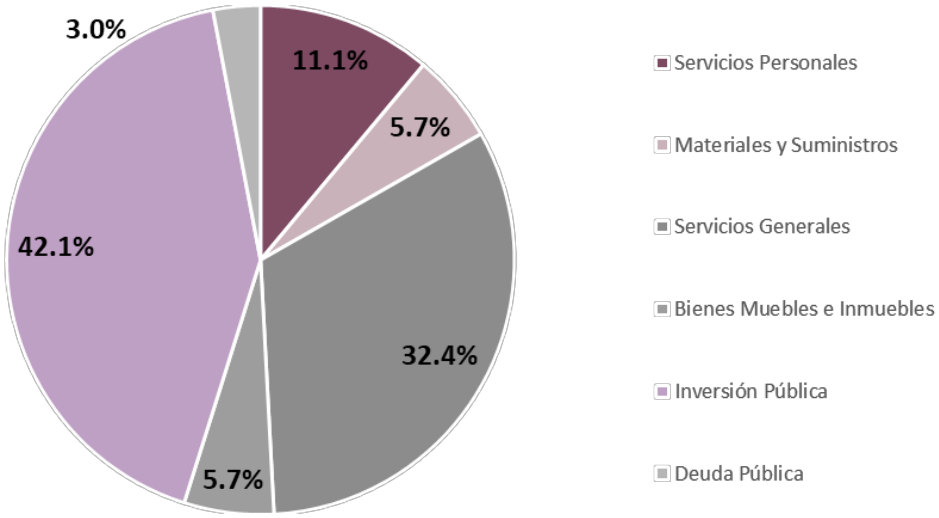
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de General Cepeda, Coahuila cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de General Cepeda, Coahuila asciende a 8,300,598.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 49.2 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 42.1 por ciento del total de egresos. En cuanto a los bienes muebles e inmuebles, éstos representan el 5.7 por ciento, mientras que la deuda corresponde al 3.0 por ciento del gasto total.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

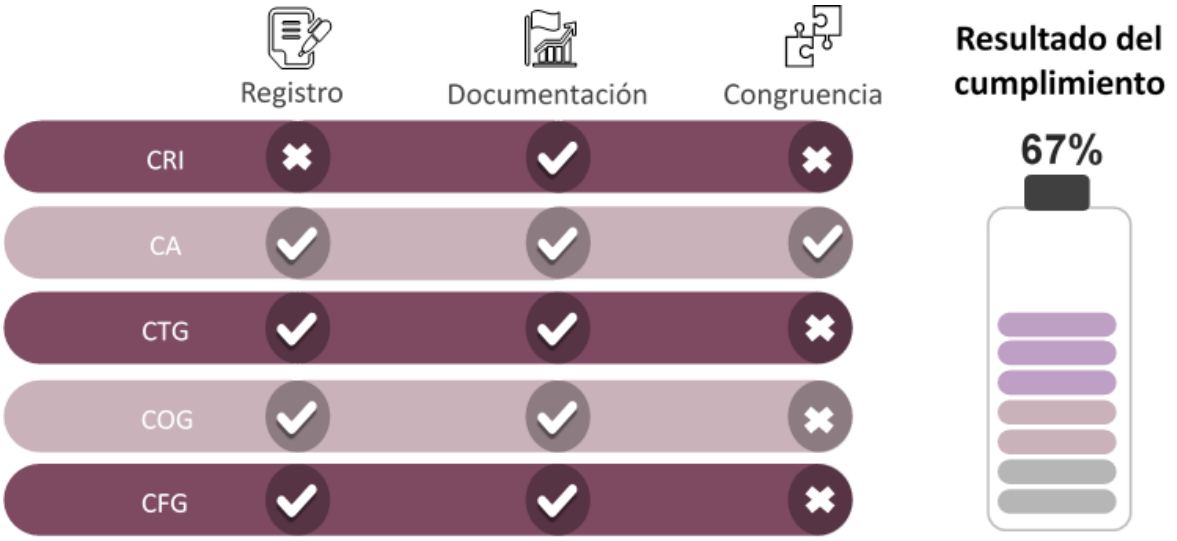
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 100.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 40.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 100.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 80.0 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- Se detectaron diferencias por un importe de $8,441,196.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Tipo de Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- Se detectaron diferencias por un importe de $13,643,196.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Funcional del Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 10 correctos.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Matamoros, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Matamoros, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	13,340,929.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número CG/001/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Matamoros, Coahuila estimó percibir un monto de 31,709,200.00 pesos; debido a que en el acta el desglose es diferente a los solicitado, se consideró el desglose presentado en el estado analítico del ingreso.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo con la integración de la estimación de Ingresos, sin embargo, presentó la clasificación incorrecta en el acta.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

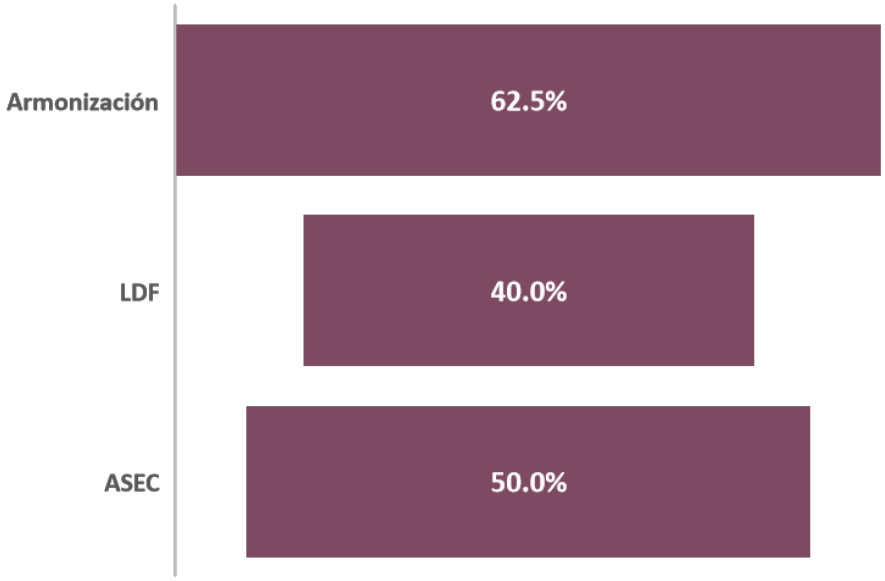
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta CG/001/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con ocho.

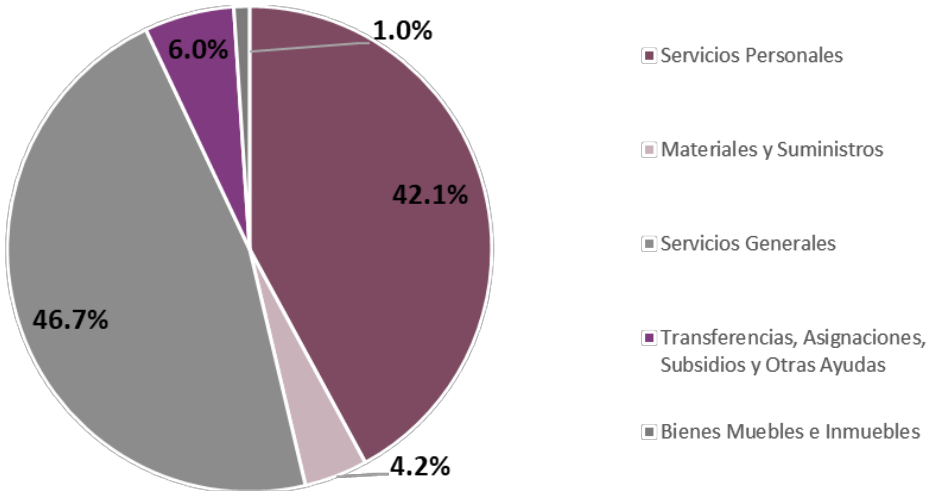
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Matamoros, Coahuila cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Matamoros, Coahuila asciende a 31,709,200.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 93.0 por ciento, mientras que el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y bienes muebles e inmuebles representan el 6.0 y 1.0 por ciento del total de egresos respectivamente.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

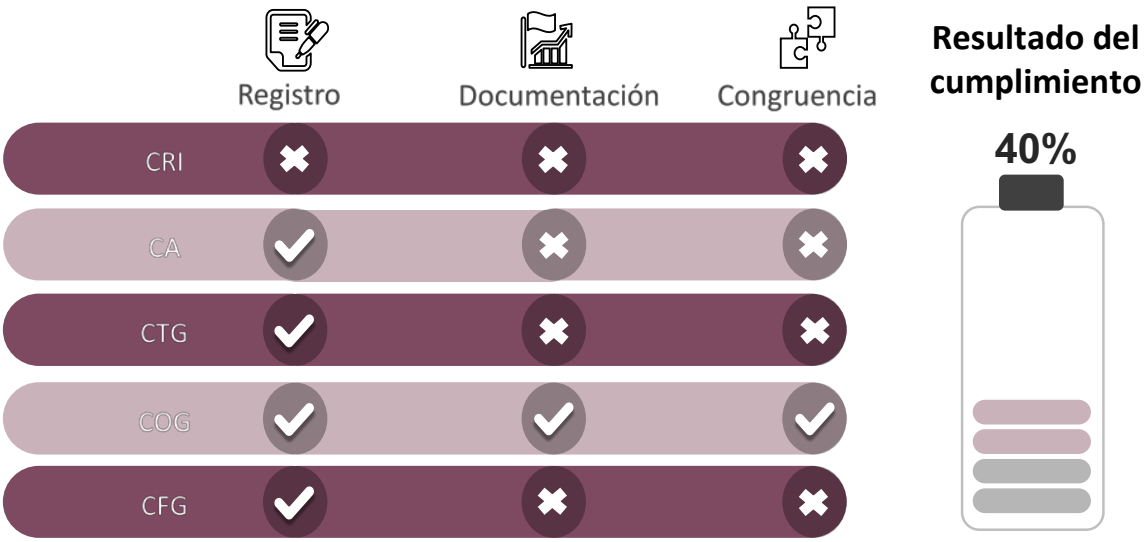
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 62.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 40.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 50.8 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron seis correctos.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Morelos, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Morelos, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	1,388,615.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número SIMAS/004/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✕

La entidad manifestó en el oficio que no cuentan con la estimación de ingresos, sin embargo, presentó un acta de aprobación en la cual no señala los montos y se adjunta un archivo en formato PDF con una estimación de ingresos que no se encuentra clasificada correctamente.

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Morelos, Coahuila estimó percibir un monto de 3,999,075.00 pesos; sin embargo, no fue posible determinar su clasificación.

Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y más no en forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta SIMAS/004/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

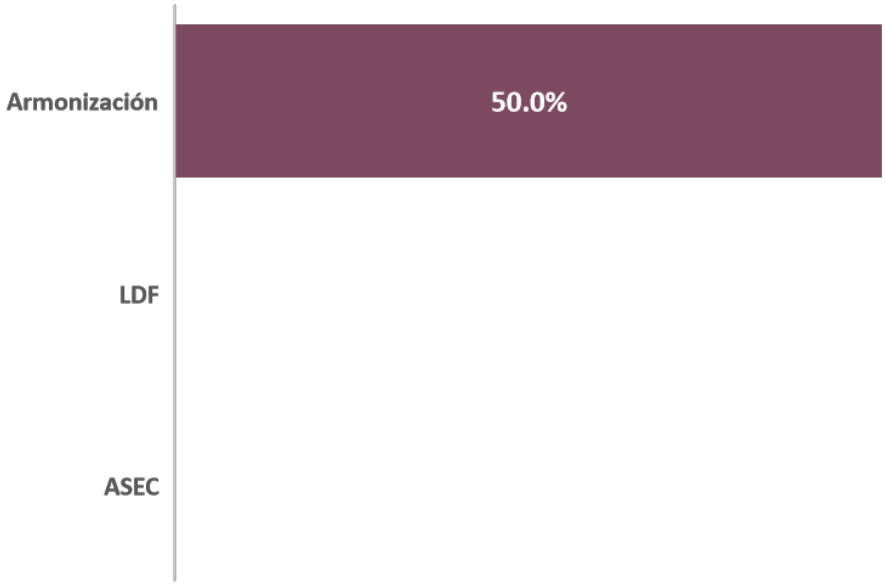
Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✗
Anteproyecto del Presupuesto	✗
Proyecto del Presupuesto	✗
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Aunque la entidad manifestó en el oficio que no cuentan con el programa operativo anual, el anteproyecto, proyecto y presupuesto definitivo, se encontró un acta con la aprobación del presupuesto sin los montos.

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con cuatro. Los formatos entregados se presentaron sin firmas y en formato de Excel.

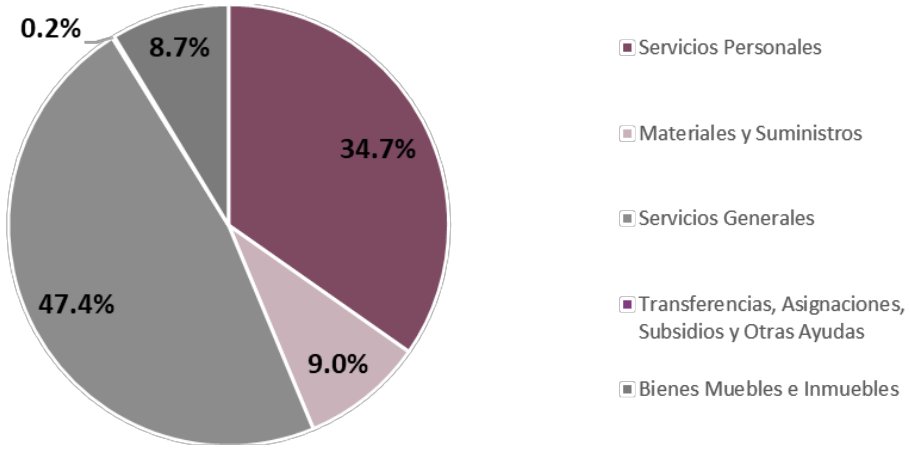
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Morelos, Coahuila no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Morelos, Coahuila asciende a 3,999,075.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 91.1 por ciento, mientras que el rubro de bienes muebles e inmuebles, así como transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas representan el 8.7 y 0.2 por ciento del total de egresos respectivamente. Cabe resaltar que los datos se tomaron del presupuesto de egresos por objeto del gasto, el cual se encuentra en formato Excel y sin firmas.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

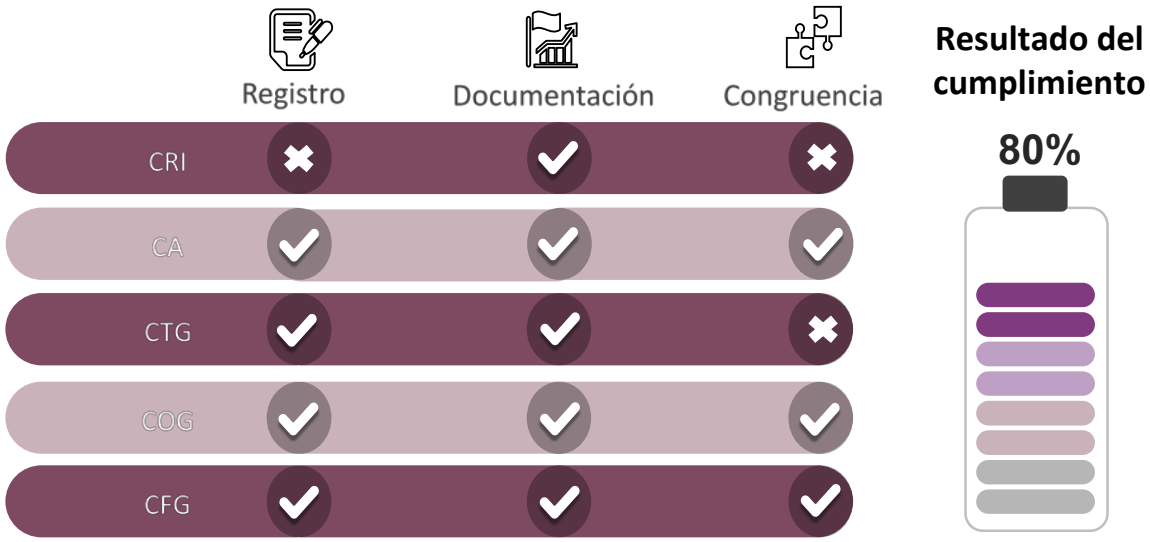
- La entidad no presentó el Programa Operativo Anual.
- La Entidad cumplió en tiempo, pero no en forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 50.0 por ciento de los formatos en materia de armonización, los cuales estaban en formato Excel y sin firmas.
- La Entidad no presentó los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad no presentó los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 16.7 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- Se detectaron diferencias por un importe de $6,600.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Tipo de Gasto y los conceptos reflejados en el presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 12 correctos.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Parras, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Parras, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	11,516,688.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número 002/19, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✕

La entidad presentó el acta de aprobación del presupuesto de egresos y de ingresos para el ejercicio 2018, por lo que incumple con el punto anterior.

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Parras, Coahuila estimó percibir un monto de 23,821,920.00 pesos; sin embargo, la clasificación presentada es diferente a la establecida y fue presentada en formato de Excel, sin acta ni firmas.

Conclusión

- La Entidad no cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.
- El acta de aprobación de los presupuestos es del ejercicio 2018, y la estimación de Ingresos 2019 no presenta acta ni firmas.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

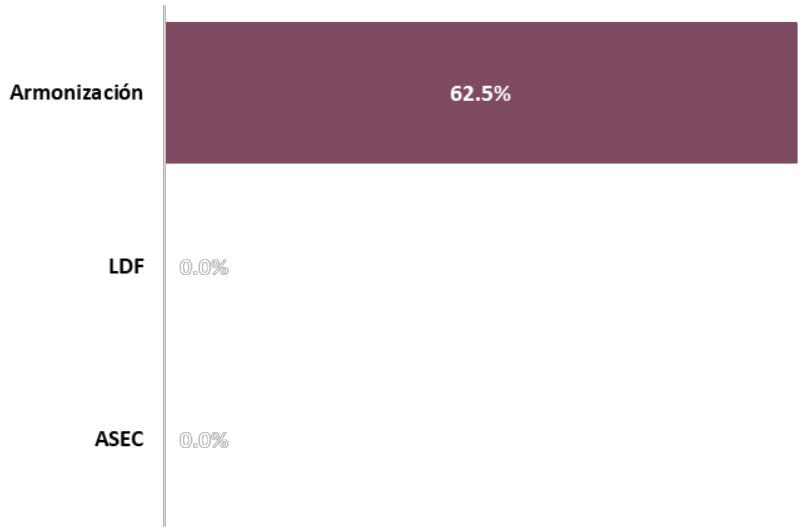
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta 002/19, no se presentó evidencia de la aprobación del presupuesto, sino que presentaron un archivo con los datos, sin acta ni firmas, además se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✗
Anteproyecto del Presupuesto	✗
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✗

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con cinco.

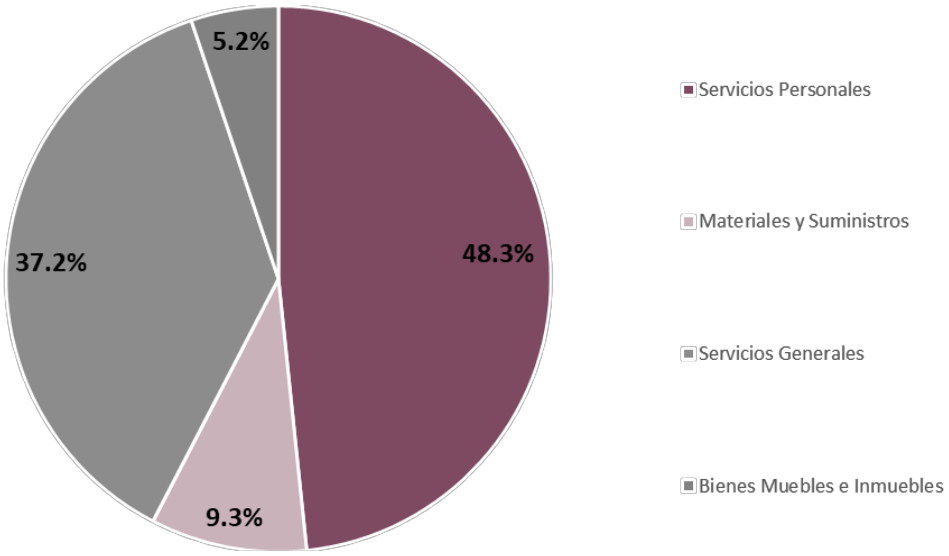
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Parras, Coahuila no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Parras, Coahuila asciende a 23,821,920.00, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 94.8 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 5.2 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

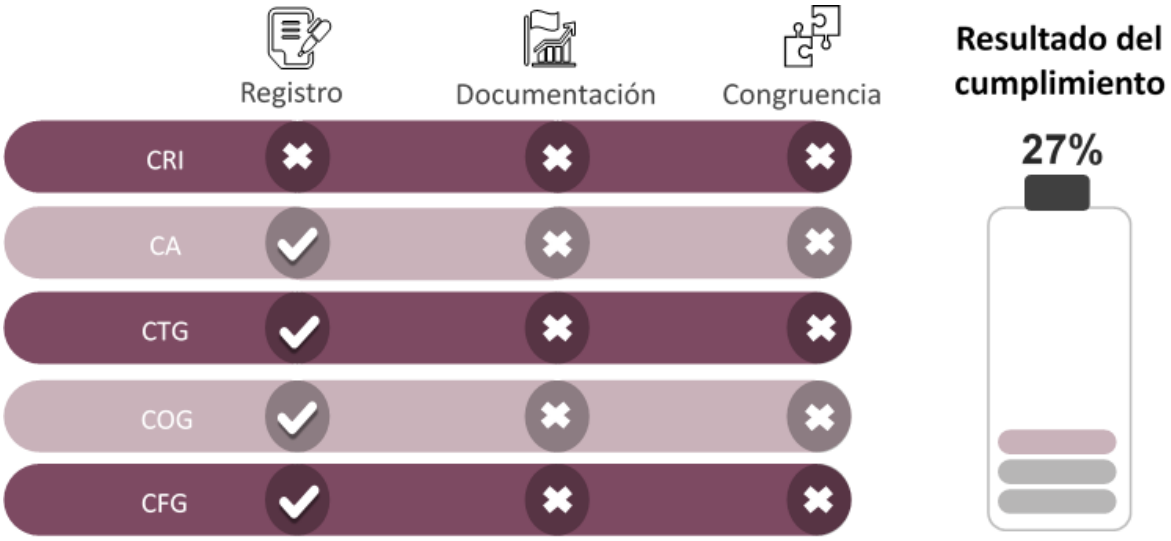
- La Entidad no cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 62.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad no presentó los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad no presentó los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con 20.8 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.
- El acta de aprobación del presupuesto de egresos es para ejercicio 2018, y el presupuesto y los formatos para 2019 no presentan acta ni firmas.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó evidencia del registro contable del presupuesto de ingresos estimado.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cuatro correctos.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Piedras Negras, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Piedras Negras, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



2. Estimación de Ingresos

Integración

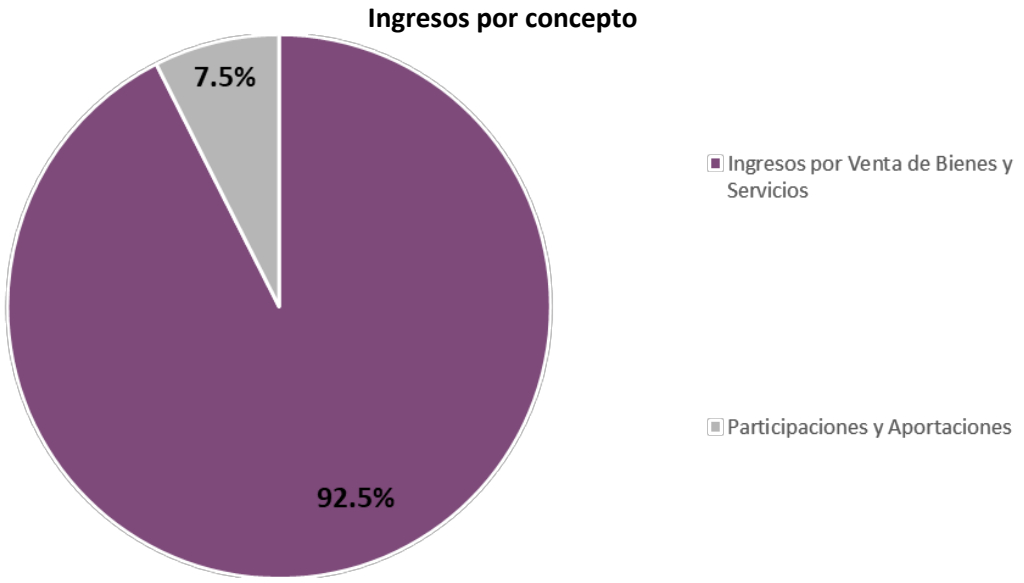
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número SMAPN/SA/066/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✕

Cabe resaltar que el acta únicamente menciona las tarifas de agua, en cuanto a los ingresos estimados, solo se presentó un documento en formato de Excel sin firmas.

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Piedras Negras, Coahuila estimó percibir un monto de 190,130,904.51 pesos; de este total, el 92.5 por ciento corresponde a lo percibido por concepto de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, mientras que el 7.5 por ciento restante corresponde a las Participaciones y Aportaciones. Es importante resaltar que estas cifras se tomaron del estado analítico del ingreso presentado en un formato en Excel sin firmas, únicamente se utilizó para graficar la distribución de los ingresos, aunque carece de validez.



Conclusión

- La Entidad no cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta SMAPN/SA/066/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

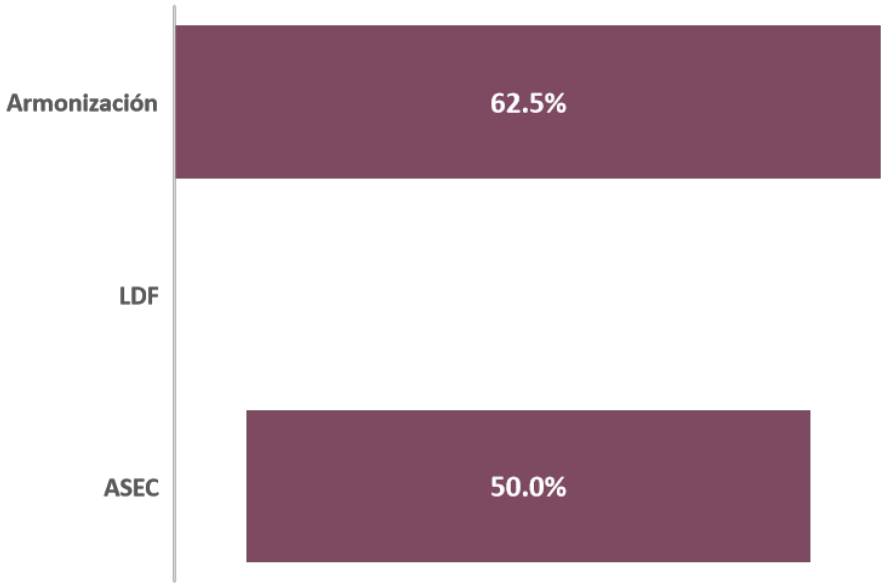
Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✘

Para el presupuesto de egresos, la entidad presentó un oficio donde se hace entrega del paquete presupuestal, sin embargo, en este no se mencionan montos ni anexos, por lo que la información presupuestal se encuentra en formato de Excel y sin firmas.

Contenido

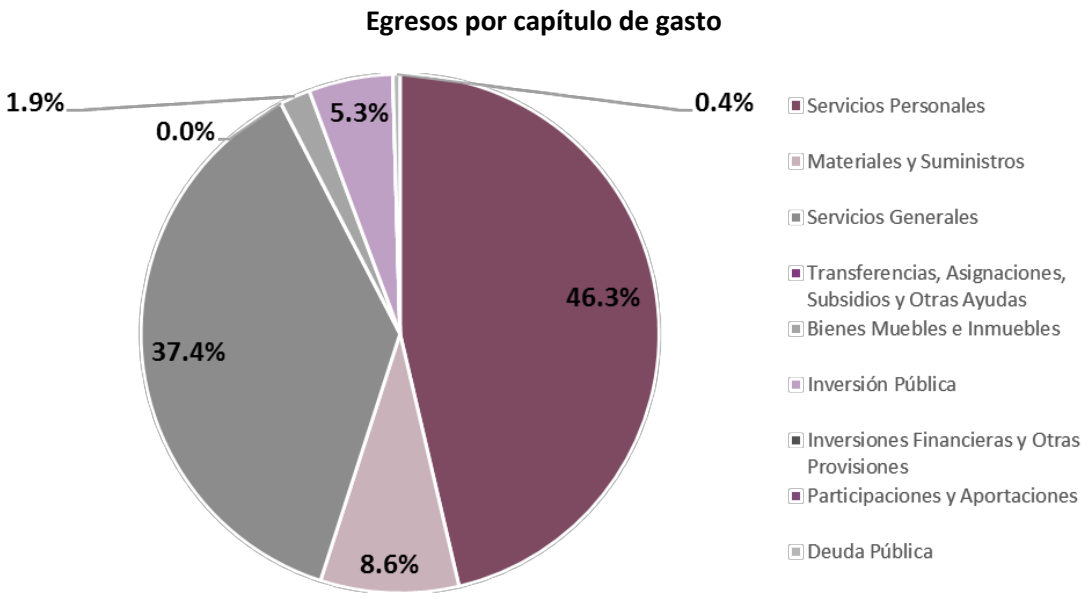
En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con seis.

Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Piedras Negras, Coahuila no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Piedras Negras, Coahuila asciende a 190,130,904.18 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 92.4 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 5.3 por ciento del total de egresos. El 0.4 por ciento del gasto se destinó al pago de la deuda pública, mientras que los Bienes Muebles e Inmuebles se representaron el 1.9 por ciento del gasto total.



Conclusión

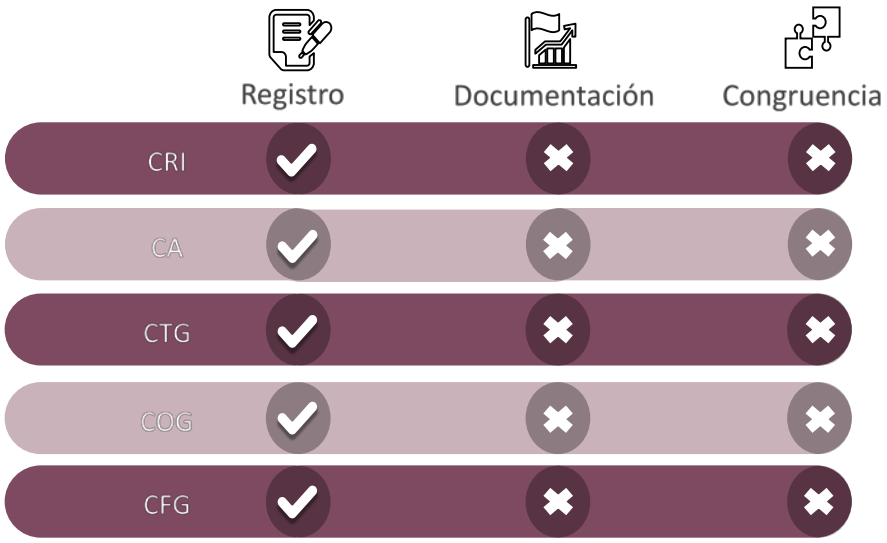
- La Entidad no cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 62.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad no presentó los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con 37.5 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Resultado del cumplimiento

33%



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Sabinas, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la entidad Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Sabinas, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:



2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número SMA/0488/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Sabinas, Coahuila estimó percibir un monto de 57,258,562.81 pesos, el total de sus ingresos proviene de la venta de bienes y servicios. Cabe resaltar que la estimación de los ingresos fue presentada en formato de PDF y Excel y sin firmas.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos, aunque no se presentó con las firmas correspondientes.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

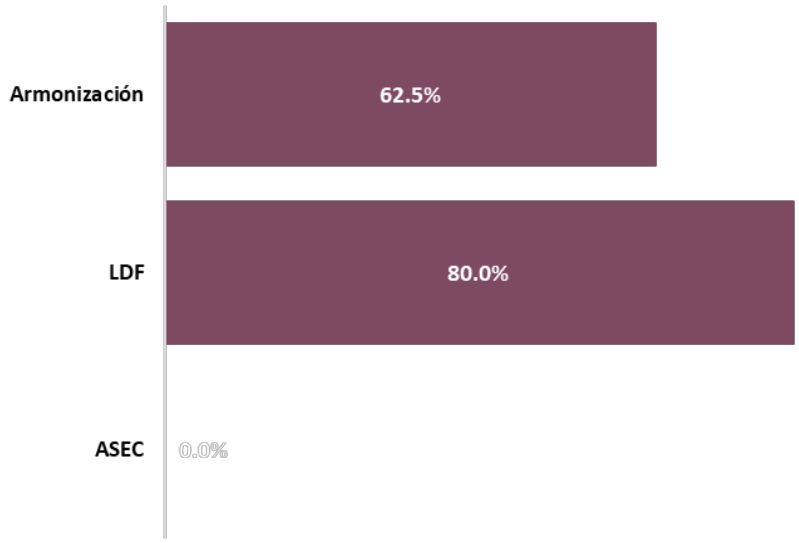
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta SMA/0488/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✘
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con nueve.

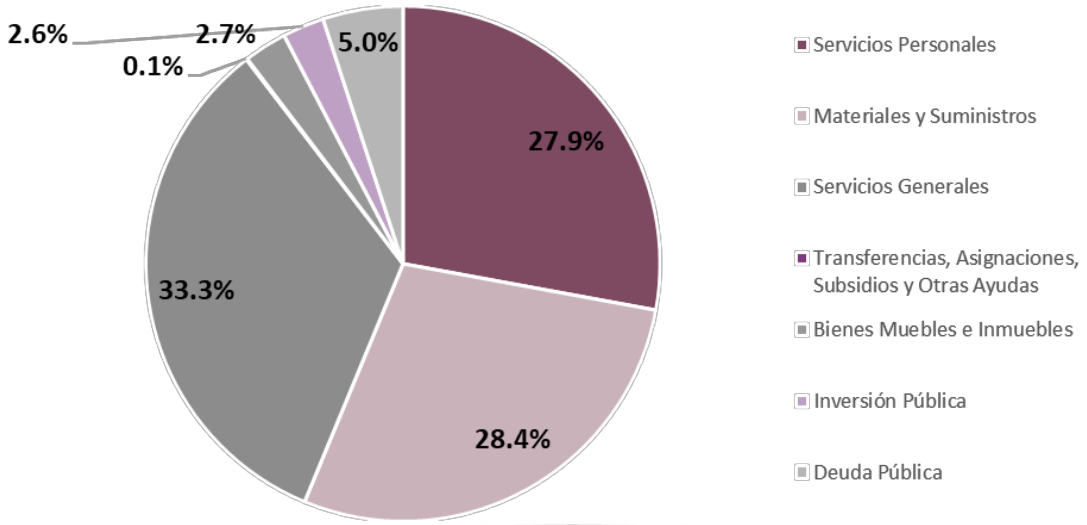
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Sabinas, Coahuila no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos de la entidad Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Sabinas, Coahuila asciende a 57,253,562.82 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 89.6 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 2.6 por ciento del total de egresos. El cinco por ciento del gasto se destinó al pago de la deuda pública, mientras que, a las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y Bienes Muebles e Inmuebles se destinó 0.1 y 2.6 por ciento del gasto total respectivamente.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

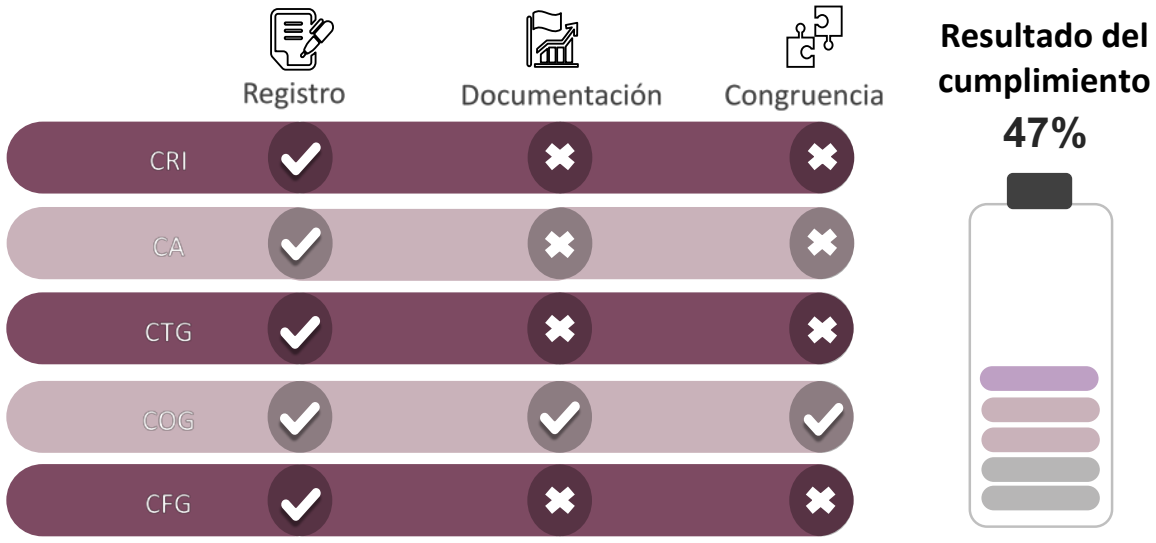
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con 62.5 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con 80.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad no presentó los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con 47.5 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en las siguientes clasificaciones presupuestarias: Administrativa, Tipo de Gasto y Funcional del Gasto.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron siete correctos.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Buenaventura, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos de la entidad Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Buenaventura, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	5,041,160.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	0.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número 02-SIMAS-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Buenaventura, Coahuila estimó percibir un monto de 8,757,897.00 pesos, el total de sus ingresos corresponde a lo percibido por concepto de Derechos.

Ingresos por concepto



Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

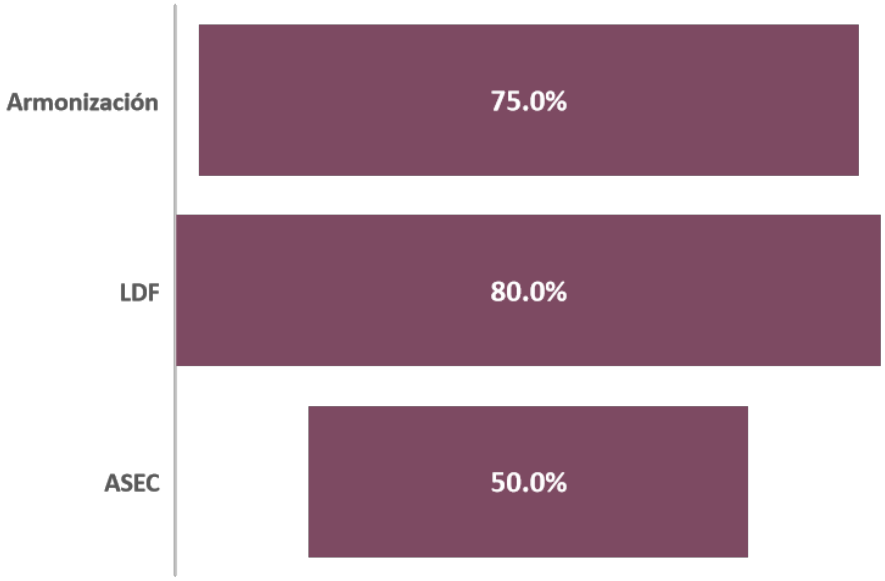
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta 02-SIMAS-2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 11.

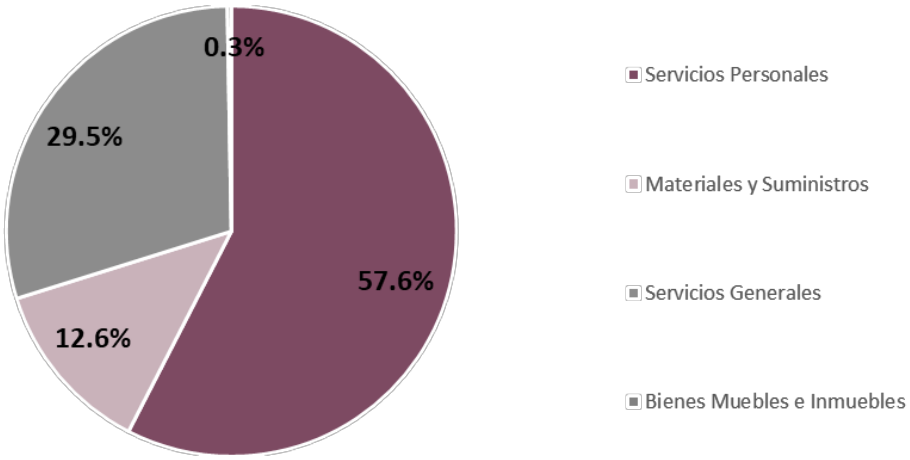
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Buenaventura, Coahuila cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Buenaventura, Coahuila asciende a 8,757,897.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 99.7 por ciento, mientras que el rubro de Bienes Muebles e Inmuebles representa el 0.3 por ciento del total de egresos.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

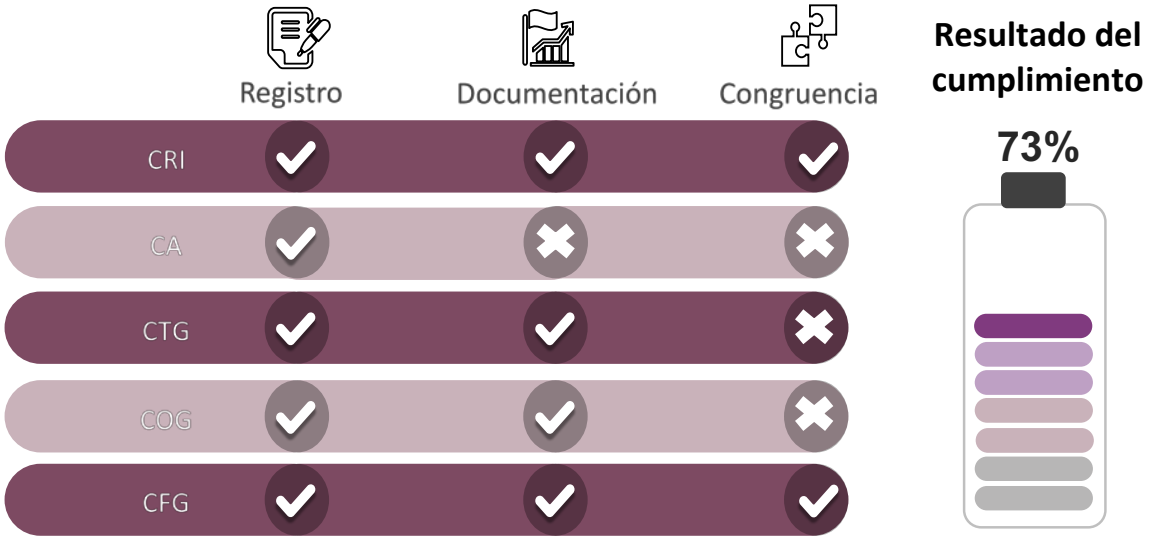
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 75.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 80.0 de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 68.3 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado con base en la Clasificación Administrativa.
- Se detectaron diferencias por un importe de $50,000.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Tipo de Gasto y los conceptos reflejados en la documentación soporte del registro del presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- Se detectaron diferencias por un importe de $1,012,846.00 entre los conceptos que integran el presupuesto de egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación por Objeto del Gasto y los conceptos reflejados en la documentación soporte del registro del presupuesto de egresos aprobado; es decir, estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de las clasificaciones que conforman el egreso.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron 11 correctos.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Pedro, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Pedro, Coahuila; sin embargo, debido a que la entidad no presentó la información solicitada no fue posible realizar este análisis.

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta número SIM-SP-012/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✕

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Pedro, Coahuila no presentó la información requerida.

Conclusión

- La Entidad no cumplió en tiempo y forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta SIM-SP-012/2019, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✕
Anteproyecto del Presupuesto	✕
Proyecto del Presupuesto	✕
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✕

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad no presentó ninguno.

Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Pedro, Coahuila no cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una inadecuada presupuestación por programas.

Conclusión

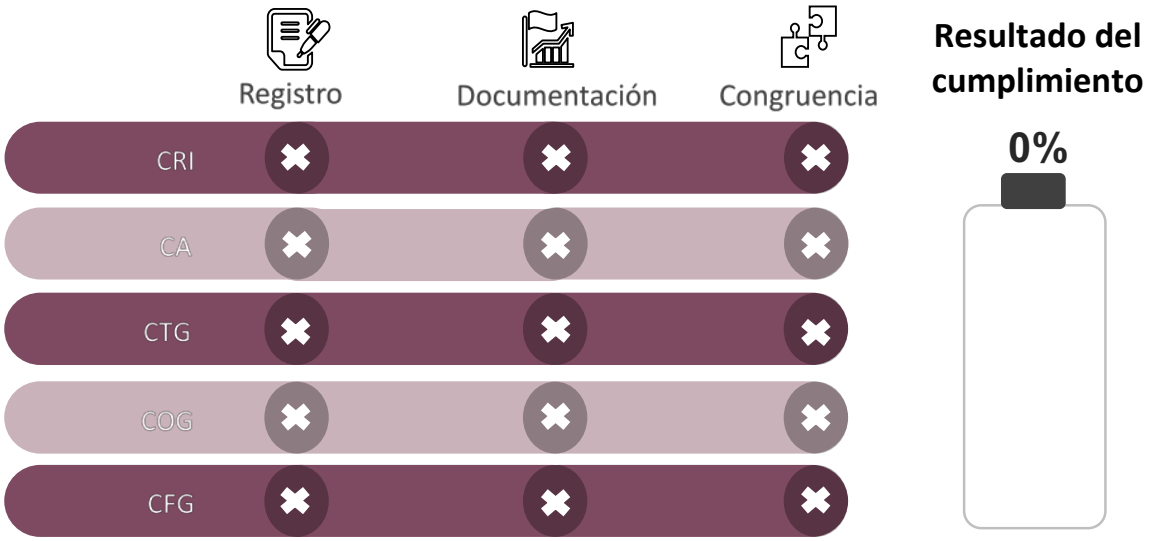
- La Entidad no cumplió presentó la información solicitada.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la información requerida por lo que no fue posible llevar a cabo los procedimientos correspondientes.

Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Torreón, Coahuila



1. Aspectos relevantes de los procesos presupuestarios

En este apartado se analiza el cumplimiento de las disposiciones establecidas y límites señalados para los presupuestos de egresos y las estimaciones de ingresos en la legislación vigente en materia de Servicios Personales y Balance Presupuestario; estos puntos fueron evaluados en el Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Torreón, Coahuila, con lo que se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Servicios Personales	Menor al crecimiento real estimado del PIB en los Criterios Generales de Política Económica (Artículo 10 LDF)	252,068,000.00
Balance Presupuestario	Mayor o igual a cero (Artículo 6 LDF)	-28,000,000.00

2. Estimación de Ingresos

Integración

Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio de respuesta, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	Cumplimiento Oficio/Documento y Acuse
Estimación de ingresos, cuotas y tarifas al Ayuntamiento	✔

Contenido

En la Estimación de Ingresos 2019, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Torreón, Coahuila estimó percibir un monto de 721,293,000.00 pesos; sin embargo, el desglose presentado se realizó de manera incorrecta.

Conclusión

- La Entidad cumplió en tiempo, pero no en forma con la integración de la estimación de Ingresos.

3. Presupuesto de Egresos

Integración

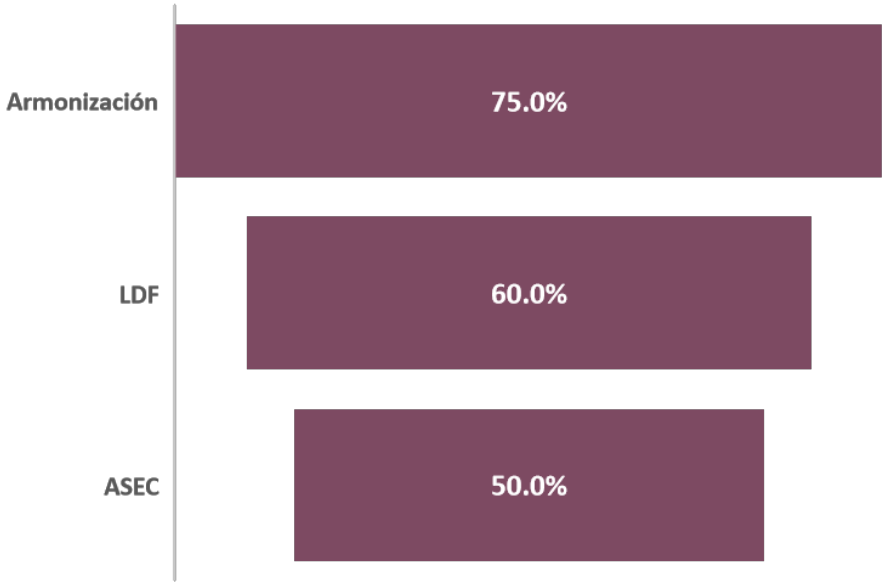
Con base en la documentación presentada por la entidad al requerimiento de información emitido por este ente fiscalizador por medio del oficio respuesta, se encontraron los siguientes hallazgos:

Elementos	**Cumplimiento** Oficio/Documento y Acuse
Programa operativo anual de la dependencia para el ejercicio 2019	✔
Anteproyecto del Presupuesto	✔
Proyecto del Presupuesto	✔
Presupuesto definitivo aprobado por el Órgano de Gobierno de la Entidad	✔

Contenido

En cuanto al contenido del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con lo establecido por el CONAC y la normatividad vigente aplicable, se identificaron un total de 15 formatos que deben ser presentados, de los cuales la entidad cumplió con 10.

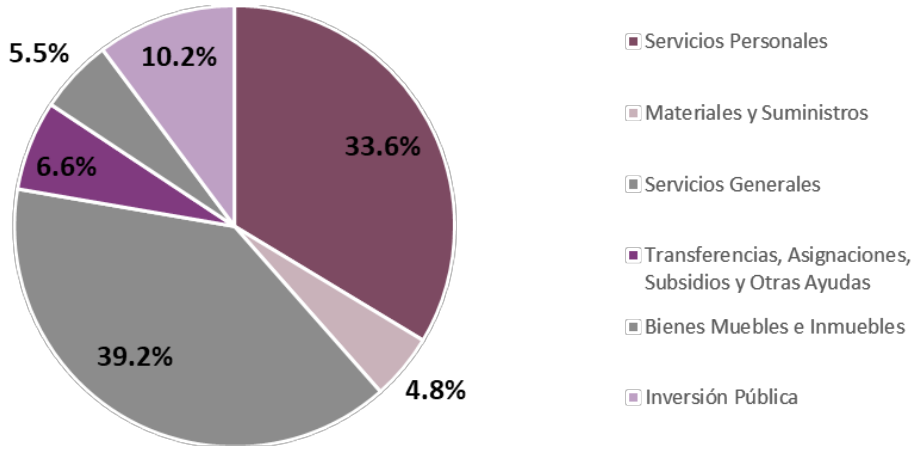
Formatos que debe contener el Presupuesto de Egresos
(nivel de cumplimiento)



Respecto a la elaboración y presentación de Programas Presupuestarios, se identificó que el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Torreón, Coahuila cumplió con la presentación de dichos programas. Dado el hallazgo anterior se considera que la entidad realizó una adecuada presupuestación por programas.

La presupuestación de egresos del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Torreón, Coahuila asciende a 749,293,000.00 pesos, se observa a detalle que el gasto corriente presupuestado para 2019 es de 77.7 por ciento, mientras que el rubro de inversión pública representa el 10.2 por ciento del total de egresos. Para el caso de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, el porcentaje designado fue de 6.6 y para los bienes muebles e inmuebles fue del 5.5 por ciento.

Egresos por capítulo de gasto



Conclusión

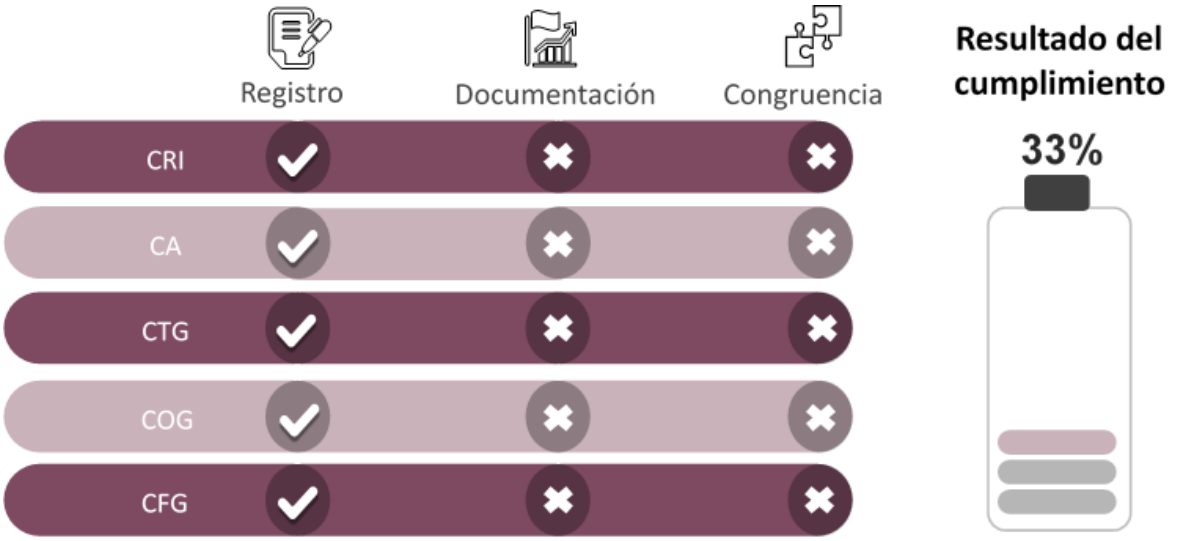
- La Entidad cumplió en tiempo y forma con la integración, discusión y aprobación del Presupuesto de Egresos.
- La Entidad cumplió con el 75.0 por ciento de los formatos en materia de armonización.
- La Entidad cumplió con el 60.0 por ciento de los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera.
- La Entidad cumplió con el 50.0 por ciento de los formatos solicitados por la Auditoría Superior del Estado de Coahuila en la adenda. (Servicios personales y Programas presupuestarios)
- La entidad cumplió con el 61.7 por ciento de los formatos establecidos en materia de transparencia del Presupuesto de Egresos.

4. Registro

En este apartado se analiza el correcto y adecuado registro del presupuesto en los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo con los Clasificadores emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Rubros de Ingreso (CRI)
- Administrativo (por Unidad Administrativa) (CA)
- Tipo de Gasto (CTG)
- Objeto del Gasto (COG)
- Funcional del Gasto (CFG)

Para lo anterior se aplicaron 15 procedimientos relacionados con el registro y aprobación del presupuesto con base en los clasificadores, así como la congruencia entre la documentación soporte y la información reflejada en los estados analíticos presupuestarios, obteniendo los siguientes resultados:



Conclusión

- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de ingresos estimado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- La entidad no presentó la documentación soporte del presupuesto de egresos aprobado, registrado en cada una de las clasificaciones presupuestarias.
- De los 15 procedimientos a revisar, se obtuvieron cinco correctos.

Anexo

Sistema de Agua y Saneamiento	Cumplimiento Integración	Cumplimiento Contenido	Cumplimiento Registro	Promedio	Posición
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Acuña, Coahuila	100.0%	68.8%	80.0%	82.9%	1
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Buenaventura, Coahuila	100.0%	68.8%	73.3%	80.7%	2
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de General Cepeda, Coahuila	100.0%	75.0%	66.7%	80.6%	3
Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Monclova y Frontera, Coahuila	100.0%	81.3%	53.3%	78.2%	4
Compañía de Aguas de Ramos Arizpe, S.A. de C.V.	80.0%	81.3%	53.3%	71.5%	5
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Cuatro Ciénegas, Coahuila	80.0%	62.5%	60.0%	67.5%	6
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Castaños, Coahuila	100.0%	62.5%	40.0%	67.5%	7
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Torreón, Coahuila	100.0%	62.5%	33.3%	65.3%	8
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Matamoros, Coahuila	100.0%	50.0%	40.0%	63.3%	9
Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Múzquiz, San Juan de Sabinas y Sabinas, Coahuila	80.0%	56.3%	53.3%	63.2%	10
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Sabinas, Coahuila	80.0%	62.5%	46.7%	63.1%	11
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Allende, Coahuila	100.0%	31.3%	53.3%	61.5%	12
Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Torreón Matamoros, Coahuila	80.0%	62.5%	33.3%	58.6%	13
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Francisco I. Madero, Coahuila	100.0%	37.5%	33.3%	56.9%	14
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Arteaga, Coahuila	100.0%	62.5%	6.7%	56.4%	15
Aguas de Saltillo, S.A. de C.V.	60.0%	75.0%	0.0%	45.0%	16
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Piedras Negras, Coahuila	60.0%	37.5%	33.3%	43.6%	17
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Morelos, Coahuila	20.0%	25.0%	80.0%	41.7%	18
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Candela, Coahuila	40.0%	12.5%	26.7%	26.4%	19
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Parras, Coahuila	20.0%	31.3%	26.7%	26.0%	20
Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de San Pedro, Coahuila	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	21

Conclusiones Generales y Recomendaciones



INFORME
DE LA EVALUACIÓN
DEL PROCESO PRESUPUESTAL

PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

Conclusiones Generales

Los presupuestos públicos son de gran importancia, toda vez que se trata de un documento normativo que guía las acciones, programas y proyectos del sector público y sirven como un techo financiero o recta presupuestaria que determina, administra y agrupa en diferentes esquemas y planes, así como entre diferentes unidades administrativas los recursos públicos, para que éstos sean gestionados de tal manera que su uso esté alineado a los planes institucionales de desarrollo así como a los programas operativos, para lograr el cumplimiento de sus metas y objetivos bajo criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, principios establecidos en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. En resumen, el presupuesto es un documento operativo básico que expresa las decisiones en materia de política económica y planeación.

Es por ello que se requiere de la evaluación de los procesos de construcción, integración, aprobación, contenido y registro contable de los presupuestos, ya que es mediante estos mismos que se logran ejecutar las acciones, proyectos, programas e inversiones en beneficio de la sociedad.

Una mala integración de los presupuestos pudiera repercutir en un gasto público ineficaz, en el uso inadecuado y poco productivo de los recursos, en el abuso y discrecionalidad del gasto, perdiendo consistencia con el bienestar de la sociedad que es el fin último del presupuesto público, lo que conduce a fallas del sector gubernamental, áreas de opacidad y débil desarrollo social, al debilitarse a los gobiernos como principales generadores de valor público para la sociedad.

Considerando lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, por mandato de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior, se dio a la tarea de revisar los presupuestos de las entidades públicas el Estado de Coahuila de Zaragoza para el ejercicio 2019.

A continuación, se detallan los principales avances entre los resultados de la revisión del proceso presupuestal 2018 y los correspondientes al ejercicio 2019.

- El promedio de cumplimiento general de la totalidad de los entes públicos evaluados en lo correspondiente al proceso presupuestal 2018 fue de 37 por ciento, mientras que el promedio general del año 2019 ascendió a 63 por ciento, observándose un incremento de 26 puntos porcentuales.

El incremento general mencionado anteriormente se compone de los aumentos generalizados por tipo de entidad, los cuales se detallan enseguida:

- El promedio de cumplimiento de los Poderes del Estado evaluados, en lo correspondiente al proceso presupuestal 2018 fue de 74 por ciento, mientras que el promedio general del año 2019 ascendió a 95 por ciento, observándose un incremento de 21 puntos porcentuales.

- El promedio de cumplimiento de los Organismos Autónomos evaluados, en lo correspondiente al proceso presupuestal 2018 fue de 41 por ciento, mientras que en el año 2019 ascendió a 80 por ciento, observándose un incremento de 39 puntos porcentuales.

- El promedio de cumplimiento de los Organismos Públicos Descentralizados del Gobierno del Estado evaluados, en lo correspondiente al proceso presupuestal 2018 fue de 36 por ciento, mientras que en el año 2019 ascendió a 62 por ciento, observándose un incremento de 26 puntos porcentuales.

- El promedio de cumplimiento de los Municipios evaluados, en lo correspondiente al proceso presupuestal 2018 fue de 45 por ciento, mientras que en el año 2019 ascendió a 61 por ciento, observándose un incremento de 16 puntos porcentuales.

- El promedio de cumplimiento de los Organismos Públicos Descentralizados Municipales, en lo correspondiente al proceso presupuestal 2018 fue de 37 por ciento, mientras que en el año 2019 ascendió a 64 por ciento, observándose un incremento de 27 puntos porcentuales.

- El promedio de cumplimiento de los Sistemas Municipales de Aguas y Saneamiento, en lo correspondiente al proceso presupuestal 2018 fue de 28 por ciento, mientras que en el año 2019 ascendió a 54 por ciento, observándose un incremento de 26 puntos porcentuales.

Si bien, en términos generales hubo una mejora importante en los procesos de construcción presupuestal, es importante señalar que en términos de semaforización el rango promedio de cumplimiento en el índice de 63 por ciento se ubica en una programación no adecuada, por lo que aún existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la integración, contenido y registro de los presupuestos de los entes revisados.

En el documento correspondiente a la revisión del proceso presupuestal estatal y municipal del ejercicio fiscal 2018 se destacaron recomendaciones para adecuar el marco normativo y cerrar espacios vacíos en cuanto a las disposiciones legales en materia presupuestal, principalmente en lo relacionado con los entes paraestatales, paramunicipales y organismos autónomos, así como poderes legislativo y judicial; sin embargo, no se han realizado cambios en el marco legal que impacten en el proceso presupuestal de 2019, por lo que la mejora en los procesos presupuestales pudiera incrementarse si se revisan y adecuan las disposiciones normativas locales en materia de presupuestación.

Con motivo de los resultados dados a conocer con la revisión del proceso presupuestal de 2018, diversos entes tuvieron un acercamiento con esta entidad de fiscalización, para llevar un proceso de elaboración de sus presupuestos con apoyo técnico por parte del personal de esta Auditoría Superior, de igual manera por segundo año consecutivo en octubre de 2018, la Auditoría Superior del Estado emitió las Reglas de Operación para la Composición de los Procesos Presupuestarios Estatal y Municipal, así mismo se circuló entre los municipios una guía que sirvió como modelo de presupuesto para el ejercicio fiscal 2019, lo que ayudó a mejorar el nivel de cumplimiento de los procesos presupuestarios de los diferentes entes públicos del Estado.

El cumplimiento aún no se considera adecuado, por lo que será necesario continuar con las acciones de revisión, asistencia técnica y capacitación, además de que se deberán realizar las modificaciones legales necesarias para eliminar los vacíos y espacios de incertidumbre que la legislación local tiene en la materia.

Principales Áreas de Oportunidad

Ámbito Municipal

La principal área de oportunidad identificada en el proceso de integración radica en que algunos municipios no presentan evidencia de integrar la totalidad de la información presupuestal establecida en los formatos y clasificadores establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el CONAC en los anteproyectos de leyes de ingresos y presupuestos de egresos para su autorización por parte del Ayuntamiento.

Dentro de las disposiciones de disciplina financiera, destaca que no se atiende el límite establecido en la propia ley en materia de presupuesto para servicios personales en algunos casos y en otros no se observa el presupuesto federal de participaciones, por lo que se corre el riesgo de proyectar cantidades superiores a las que se espera recibir de este tipo de transferencias.

En los temas que más fragilidad se identifica es en lo relacionado con la presupuestación por programas con base en resultados, asimismo, la mayor parte de los Ayuntamientos aún no tienen avances sólidos en la implementación de sistemas de evaluación del desempeño, puesto que no se identificó que sus presupuestos cuenten con objetivos, parámetros cuantificables, e indicadores de desempeño.

Ámbito Paramunicipal (SIMAS y Paramunicipales)

Al igual que los gobiernos municipales, los entes y organismos paramunicipales presentan áreas de oportunidad en la integración de la información presupuestal establecida por los formatos y clasificadores establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el CONAC en los anteproyectos de estimaciones de ingresos y presupuestos de egresos para su autorización por parte de su órgano de gobierno o consejo directivo.

En relación al contenido, existen mejores resultados en cuanto al cumplimiento de las disposiciones en materia de contabilidad gubernamental que en relación a disciplina financiera, sin embargo, se identifican áreas de oportunidad para algunos entes en el primer ordenamiento, los cuales se detallan de manera individual en los resultados por ente revisado; en relación con la Ley de Disciplina Financiera, se presentan omisiones en los diferentes formatos que el CONAC establece para cumplir con la información presupuestal que debe integrarse.

Otro punto importante que señalar es que en muchos casos no se cuenta con programas presupuestarios, en el mejor de los casos se presenta una clasificación programática, pero sin mayor detalle sobre sus sistemas de evaluación del desempeño, además de sus objetivos, parámetros cuantificables, e indicadores de desempeño.

Ámbito Estatal

Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial

En relación con el Poder Ejecutivo, las principales debilidades fueron en cuanto al registro presupuestal, ya que se detectaron diferencias entre los conceptos que integran el presupuesto de ingresos estimado, registrados contablemente y los conceptos reflejados en la documentación soporte del registro contable del presupuesto de ingresos aprobado; así como también diferencias entre los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos aprobado, revelados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por Clasificación Administrativa y los conceptos reflejados en el Presupuesto de Egresos aprobado.

En cuanto al proceso de integración de los presupuestos de los organismos autónomos y paraestatales, se identificó que la Secretaría de Finanzas modificó los Proyectos de Presupuestos de Egresos de tres entidades autónomas antes de enviar los documentos para su discusión y aprobación al Congreso del Estado, aún y cuando las normativas de dichas entidades establecen que los proyectos no podrán ser modificados por el Poder Ejecutivo.

Además, en el Manual de Programación y Presupuesto, que debe circular la Secretaría de Finanzas a los entes autónomos y descentralizados del Estado, sólo se incluyen los clasificadores contenidos en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos emitida por el CONAC, dejando de incluir los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, tampoco se incluyen las clasificaciones en servicios personales que se contemplan en los artículos 10 y 16-B de la Ley Reglamentaria de Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza.

En relación con el Poder Legislativo, se presentan áreas de oportunidad en la integración de la información presupuestal establecida por los formatos y clasificadores establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el CONAC en el anteproyecto de Presupuesto de Egresos para su autorización por parte de la Junta de Gobierno del H. Congreso del Estado.

Así mismo, si bien el Congreso del Estado de Coahuila, presentó el formato de gasto bajo la categoría programática, no incluyó el detalle de los programas presupuestarios, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.

En cuanto al Poder Judicial, esta entidad logró llevar a cabo un proceso de construcción presupuestal apegado a la normatividad, criterios y formatos establecidos para la integración, contenido y registro del presupuesto.

Organismos Autónomos

Una parte significativa de los organismos autónomos no cumplió con el límite al crecimiento en el presupuesto para servicios personales establecido en la Ley de Disciplina Financiera, conforme a los Criterios Generales de Política Económica emitidos por el Gobierno Federal para el ejercicio 2019, se tenía como crecimiento real máximo para este rubro un 2.3 por ciento, lo que fue superado en algunos casos.

En materia de registro se detectó que algunos organismos presentan diferencias entre los montos presupuestales aprobados y lo registrado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos contrastado contra la documentación soporte del registro contable del Presupuesto de Egresos, cabe señalar que en algunos casos estas diferencias no impactan en el total de egresos, pero sí en el detalle de los rubros que conforman el egreso.

Una situación que se presentó en las entidades autónomas fue que el Ejecutivo Estatal por conducto de la Secretaria de Finanzas modificó su Presupuesto de Egresos turnado por estas al Congreso del Estado para su estudio, discusión y en su caso aprobación.

Entidades y Organismos Descentralizados

Una parte significativa de las entidades del sector paraestatal presenta el problema de la falta de formatos y clasificadores establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el CONAC, así como de formatos de disciplina financiera en los anteproyectos de estimaciones de ingresos y presupuestos de egresos para su autorización por parte de su órgano de gobierno.

En materia de disciplina financiera, se presentaron tres problemas recurrentes para una parte importante de las entidades descentralizadas del Gobierno del Estado, la falta de la totalidad de los formatos establecidos por el CONAC para dar cumplimiento a la información presupuestal que debe incluirse en los proyectos de presupuesto de ingreso y de gasto; además de que no se respeta en muchos casos el límite de crecimiento máximo permitido en el presupuesto de servicios personales para este ejercicio fiscal de 2019 equivalente a un 2.3 por ciento en términos reales; y por último, en algunos casos las entidades paraestatales no presentan un proyecto de presupuesto con un balance presupuestario sostenible, ante este hecho y conforme a la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios estos entes deberían por conducto de la Secretaría de Finanzas presentar a la legislatura la justificación de dicho balance negativo, las fuentes de recursos necesarias y el monto específico para cubrirlo, además del número de ejercicios fiscales y las acciones requeridas para que dicho balance negativo sea eliminado.

Por otra parte, existe una débil presupuestación programática y en base a resultados, ya que en su mayoría las entidades cumplen únicamente con presentar el presupuesto bajo la categoría programática, pero sin detallar el listado de programas presupuestarios y estos carecen de objetivos y metas cuantificables, así como de indicadores de desempeño, por lo que no se cuenta con elementos mínimos para un sistema de evaluación del desempeño en este sector de entes fiscalizados.

Recomendaciones en Materia de Agenda Legislativa

Es necesario definir con claridad tanto para el ámbito paramunicipal, incluyendo a los organismos operadores de agua y saneamiento, como en el ámbito paraestatal, además de los organismos autónomos y los poderes legislativo y judicial, el proceso de construcción e integración de los presupuestos, y principalmente en lo relacionado con los anteproyectos y proyectos de ingresos y egresos, su autorización y legalización, y las fechas en que debe realizarse cada una de las etapas de este proceso, por lo que es necesario establecer con claridad en las respectivas leyes estatales y códigos municipales dicho proceso estableciendo su ámbito de aplicación para evitar espacios de incertidumbre y vacíos legales; incluso sería recomendable una sola ley estatal de presupuesto y responsabilidad hacendaria que recoja para cada tipo de ente local, estatal y municipal, su proceso presupuestario, el contenido mínimo de los presupuestos de ingresos y de egresos, las fechas y temporalidad para cada una de las etapas del proceso de planeación, construcción, integración, aprobación y legalización del presupuesto, además de recoger las disposiciones en materia de contabilidad gubernamental y disciplina financiera, presupuestación programática basada en resultados, evaluación del desempeño, armonización y registro de los diferentes clasificadores en sistemas de contabilidad gubernamental.

Lo anterior coadyuvaría a que la administración de los recursos públicos en el Estado se realice con mejores criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, austeridad, transparencia y control, por consecuencia, fortalecería la transparencia y rendición de cuentas.

La Ley Reglamentaria del Presupuesto de Egresos del Estado de Coahuila de Zaragoza, establece que dentro de los primeros 15 días del mes de septiembre a más tardar, los entes públicos deben enviar a la Secretaría de Finanzas sus proyectos preliminares de presupuesto, los cuales son tomados en cuenta dentro del Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado, posteriormente se presenta a la consideración de la Legislatura del Estado el Proyecto de Presupuesto de Egresos conteniendo los proyectos de presupuesto de dichos entes públicos el cual puede modificarse salvo aquellas asignaciones que estuvieran previstas por leyes especiales.

En tal sentido de darse modificaciones al proyecto de presupuesto, las entidades y organismos no contarán con la desagregación de las cifras definitivas con base en las clasificaciones presupuestarias emitidas por el CONAC, por lo que existirán diferencias con la documentación que sirva como soporte del registro contable del presupuesto. Considerando lo anterior y al no existir normativa que defina la manera de documentar el registro contable del presupuesto de ingresos y del presupuesto de egresos, este órgano técnico de fiscalización propone que se realicen las adecuaciones necesarias a los documentos legales y normativos, con la finalidad de definir la forma adecuada que se deberá aplicar de manera general y así contribuir a armonizar el tratamiento contable y la información financiera de los entes públicos.

En relación con las disposiciones en materia de contenido del presupuesto, se identificó falta de claridad, falta de certeza y desconocimiento de las normas en materia de contabilidad gubernamental y de disciplina financiera, es imprescindible reforzar la capacitación, la asistencia técnica y la certificación de funcionarios municipales, intensificando la labor de la Secretaría de Finanzas, de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, del Consejo de Armonización Contable del Estado de Coahuila, y demás autoridades en materia financiera, contable, presupuestal, de capacitación y concientización para generar una cultura en los diferentes ámbitos de gobierno sobre temas de planeación, programación y presupuesto.

Esta entidad fiscalizadora ha señalado ya en informes del resultado de la fiscalización superior, y también el informe de evaluación del proceso presupuestal de 2018, la necesidad de crear un Instituto Estatal para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas, el cual funcionaría como un organismo público del Sistema de Coordinación Fiscal del Estado de Coahuila, encargado de realizar Estudios Hacendarios, así como de brindar asesoría técnica permanente, capacitación y profesionalización a los servidores públicos estatales y municipales, además de formar parte de los Organismos de Coordinación Hacendaria a que hace referencia la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Coahuila.

El Presupuesto público es la principal herramienta para orientar el gasto hacia el cumplimiento de los objetivos de la Administración Gubernamental, por lo que se deben mejorar significativamente los procesos de construcción presupuestal, de tal manera que se pueda llevar a cabo una secuencia de cálculo, programación, control y evaluación del gasto público de los entes en función del programa de gobierno; dando calidad al gasto público con apego a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Derivado de esta evaluación y los resultados obtenidos, la Auditoría Superior del Estado de Coahuila recomienda para los entes cuyo resultado los ubica en el segmento de programación deficiente de sus presupuestos de ingreso y de gasto (con un índice de cumplimiento 60 por ciento o menos), la reconstrucción de los presupuestos del ejercicio fiscal 2019 considerando el marco jurídico que les compete para una debida integración de los mismos.